

大象广告股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]007804 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

# 大象广告股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2017年6月30日止)

|    | 目录         | 页次    |
|----|------------|-------|
| 一、 | 审计报告       | 1-2   |
| 二、 | 已审财务报表     |       |
|    | 合并资产负债表    | 1-2   |
|    | 合并利润表      | 3     |
|    | 合并现金流量表    | 4     |
|    | 合并股东权益变动表  | 5-7   |
|    | 母公司资产负债表   | 8-9   |
|    | 母公司利润表     | 10    |
|    | 母公司现金流量表   | 11    |
|    | 母公司股东权益变动表 | 12-14 |
|    | 财务报表附注     | 1-75  |

# 审计报告

大华审字[2017]007804号

大象广告股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大象广告股份有限公司(以下简称大象广告公司)财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大象广告公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，大象广告公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大象广告公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：王广旭

中国注册会计师：张媛媛

二〇一七年九月六日

# 合并资产负债表

编制单位：大象广告股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 资产                     | 附注七  | 2017年6月30日              | 2016年12月31日             | 2015年12月31日           |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                         |                         |                       |
| 货币资金                   | 注释1  | 585,548,510.86          | 190,788,088.85          | 102,059,194.94        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | -                       | -                       | -                     |
| 衍生金融资产                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 应收票据                   | 注释2  | 1,282,956.00            | 891,641.00              | -                     |
| 应收账款                   | 注释3  | 352,039,087.92          | 342,131,964.19          | 240,320,620.73        |
| 预付款项                   | 注释4  | 1,528,848.36            | 1,851,971.81            | 1,868,981.51          |
| 应收利息                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 应收股利                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他应收款                  | 注释5  | 123,709,921.99          | 109,951,900.19          | 50,675,979.96         |
| 存货                     |      | -                       | -                       | -                     |
| 划分为持有待售的资产             |      | -                       | -                       | -                     |
| 一年内到期的非流动资产            |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他流动资产                 | 注释6  | 51,959,665.96           | 56,169,531.91           | 5,804,977.13          |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>1,116,068,991.09</b> | <b>701,785,097.95</b>   | <b>400,729,754.27</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                         |                         |                       |
| 可供出售金融资产               |      | -                       | -                       | -                     |
| 持有至到期投资                |      | -                       | -                       | -                     |
| 长期应收款                  |      | -                       | -                       | -                     |
| 长期股权投资                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 投资性房地产                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 固定资产                   | 注释7  | 14,997,135.13           | 14,438,257.25           | 12,315,362.20         |
| 在建工程                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 工程物资                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 固定资产清理                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 生产性生物资产                |      | -                       | -                       | -                     |
| 油气资产                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 无形资产                   | 注释8  | 14,503,233.29           | 15,716,432.94           | 16,894,328.45         |
| 开发支出                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 商誉                     | 注释9  | -                       | -                       | 3,914,487.71          |
| 长期待摊费用                 | 注释10 | 59,797,624.41           | 69,655,382.62           | 67,153,434.59         |
| 递延所得税资产                | 注释11 | 5,254,586.52            | 2,832,234.43            | 2,382,710.81          |
| 其他非流动资产                | 注释12 | 509,475,078.93          | 407,999,064.78          | 311,394,564.71        |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>604,027,658.28</b>   | <b>510,641,372.02</b>   | <b>414,054,888.47</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>1,720,096,649.37</b> | <b>1,212,426,469.97</b> | <b>814,784,642.74</b> |

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 合并资产负债表（续）

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益                | 附注七  | 2017年6月30日              | 2016年12月31日             | 2015年12月31日           |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                         |                         |                       |
| 短期借款                   | 注释13 | 148,490,000.00          | 119,490,000.00          | 64,450,000.00         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      | -                       | -                       | -                     |
| 衍生金融负债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 应付票据                   | 注释14 | 48,000,000.00           | -                       | 25,090,000.00         |
| 应付账款                   | 注释15 | 7,686,627.24            | 13,783,420.23           | 20,043,129.17         |
| 预收款项                   | 注释16 | 10,052,461.51           | 6,546,326.22            | 8,953,042.00          |
| 应付职工薪酬                 | 注释17 | 2,726,218.23            | 2,279,911.01            | 2,509,235.61          |
| 应交税费                   | 注释18 | 131,142,235.55          | 140,429,079.59          | 69,096,692.37         |
| 应付利息                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 应付股利                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他应付款                  | 注释19 | 37,965,463.38           | 74,054,113.79           | 60,820,349.77         |
| 划分为持有待售的负债             |      | -                       | -                       | -                     |
| 一年内到期的非流动负债            |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他流动负债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>386,063,005.91</b>   | <b>356,582,850.84</b>   | <b>250,962,448.92</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                         |                         |                       |
| 长期借款                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 应付债券                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：优先股                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：永续债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 长期应付款                  |      | -                       | -                       | -                     |
| 长期应付职工薪酬               |      | -                       | -                       | -                     |
| 专项应付款                  |      | -                       | -                       | -                     |
| 预计负债                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 递延收益                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 递延所得税负债                |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他非流动负债                |      | -                       | -                       | -                     |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>              |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>386,063,005.91</b>   | <b>356,582,850.84</b>   | <b>250,962,448.92</b> |
| <b>股东权益：</b>           |      |                         |                         |                       |
| 股本                     | 注释20 | 130,000,000.00          | 101,200,000.00          | 90,000,000.00         |
| 其他权益工具                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：优先股                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：永续债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 资本公积                   | 注释21 | 917,441,690.65          | 479,031,102.65          | 305,777,857.98        |
| 减：库存股                  |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他综合收益                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 专项储备                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 盈余公积                   | 注释22 | 7,154,504.69            | 7,154,504.69            | 498,882.52            |
| 未分配利润                  | 注释23 | 279,395,190.73          | 268,428,421.58          | 164,858,687.57        |
| 归属于母公司股东权益合计           |      | <b>1,333,991,386.07</b> | <b>855,814,028.92</b>   | <b>561,135,428.07</b> |
| 少数股东权益                 |      | 42,257.39               | 29,590.21               | 2,686,765.75          |
| <b>股东权益合计</b>          |      | <b>1,334,033,643.46</b> | <b>855,843,619.13</b>   | <b>563,822,193.82</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | <b>1,720,096,649.37</b> | <b>1,212,426,469.97</b> | <b>814,784,642.74</b> |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 合并利润表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                                  | 附注七  | 2017年1-6月      | 2016年度         | 2015年度         |
|-------------------------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                      | 注释24 | 277,877,443.95 | 598,701,386.73 | 402,660,248.51 |
| 减：营业成本                              | 注释24 | 230,037,200.20 | 377,616,840.20 | 258,559,616.35 |
| 税金及附加                               | 注释25 | 3,829,928.46   | 16,406,406.39  | 14,064,224.17  |
| 销售费用                                | 注释26 | 10,996,645.86  | 23,870,302.99  | 16,650,309.60  |
| 管理费用                                | 注释27 | 10,411,387.54  | 18,307,074.88  | 13,651,362.92  |
| 财务费用                                | 注释28 | 6,098,603.78   | 5,488,085.81   | 6,020,215.87   |
| 资产减值损失                              | 注释29 | 4,024,634.25   | 9,856,184.87   | 634,222.83     |
| 加：公允价值变动收益                          |      | -              | -              | 7,547.29       |
| 投资收益                                | 注释30 | -              | 4,359.63       | (400,112.78)   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |      | -              | -              | -              |
| 其他收益                                | 注释31 | 309,272.00     | -              | -              |
| <b>二、营业利润</b>                       |      | 12,788,315.86  | 147,160,851.22 | 92,687,731.28  |
| 加：营业外收入                             | 注释32 | 8,442.26       | 874,082.62     | 12,743,362.31  |
| 其中：非流动资产处置利得                        |      | -              | -              | -              |
| 减：营业外支出                             | 注释33 | 856,383.30     | 87,017.86      | 3,058,239.14   |
| 其中：非流动资产处置损失                        |      | 229,212.37     | 7,313.27       | -              |
| <b>三、利润总额</b>                       |      | 11,940,374.82  | 147,947,915.98 | 102,372,854.45 |
| 减：所得税费用                             | 注释34 | 960,938.49     | 37,696,306.12  | 28,314,612.94  |
| <b>四、净利润</b>                        |      | 10,979,436.33  | 110,251,609.86 | 74,058,241.51  |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润          |      | -              | -              | -              |
| 归属于母公司所有者的净利润                       |      | 10,966,769.15  | 110,225,356.18 | 73,707,236.44  |
| 少数股东损益                              |      | 12,667.18      | 26,253.68      | 351,005.07     |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>                |      | -              | -              | -              |
| <b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>        |      | -              | -              | -              |
| <b>(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>        |      | -              | -              | -              |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      | -              | -              | -              |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      | -              | -              | -              |
| <b>(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益</b>         |      | -              | -              | -              |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      | -              | -              | -              |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      | -              | -              | -              |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      | -              | -              | -              |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |      | -              | -              | -              |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |      | -              | -              | -              |
| 6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益   |      | -              | -              | -              |
| <b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>          |      | -              | -              | -              |
| <b>六、综合收益总额</b>                     |      | 10,979,436.33  | 110,251,609.86 | 74,058,241.51  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                    |      | 10,966,769.15  | 110,225,356.18 | 73,707,236.44  |
| 归属于少数股东的综合收益总额                      |      | 12,667.18      | 26,253.68      | 351,005.07     |
| <b>七、每股收益：</b>                      |      |                |                |                |
| (一) 基本每股收益                          |      | 0.11           | 1.18           | 0.90           |
| (二) 稀释每股收益                          |      | 0.11           | 1.18           | 0.90           |

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 合并现金流量表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                        | 附注七  | 2017年1-6月               | 2016年度                  | 2015年度                 |
|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 277,181,429.59          | 490,174,262.67          | 350,369,284.17         |
| 收到的税费返还                   |      | -                       | -                       | -                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 注释35 | 364,600,218.83          | 370,773,134.46          | 379,625,910.72         |
| 经营活动现金流入小计                |      | 641,781,648.42          | 860,947,397.13          | 729,995,194.89         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 279,319,102.53          | 458,483,188.01          | 250,529,184.48         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 13,520,242.87           | 26,277,504.57           | 16,010,266.92          |
| 支付的各项税费                   |      | 5,298,994.12            | 43,750,887.59           | 32,317,061.32          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 注释35 | 490,766,752.82          | 443,468,332.80          | 456,910,367.60         |
| 经营活动现金流出小计                |      | 788,905,092.34          | 971,979,912.97          | 755,766,880.32         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      | 注释36 | <b>(147,123,443.92)</b> | <b>(111,032,515.84)</b> | <b>(25,771,685.43)</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |                        |
| 收回投资所收到的现金                |      | -                       | -                       | 11,370.85              |
| 取得投资收益收到的现金               |      | -                       | -                       | -                      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | -                       | 33,690.00               | -                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | -                       | -                       | -                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      | -                       | -                       | -                      |
| 投资活动现金流入小计                |      | -                       | 33,690.00               | 11,370.85              |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 436,718.71              | 1,617,068.33            | 182,720.81             |
| 投资支付的现金                   |      | -                       | -                       | -                      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       | 注释36 | -                       | 11,724,228.57           | (464,445.13)           |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      | -                       | -                       | -                      |
| 投资活动现金流出小计                |      | 436,718.71              | 13,341,296.90           | (281,724.32)           |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>(436,718.71)</b>     | <b>(13,307,606.90)</b>  | <b>293,095.17</b>      |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 489,600,000.00          | 180,200,000.00          | 148,700,000.00         |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | -                       | -                       | -                      |
| 取得借款收到的现金                 |      | 120,000,000.00          | 149,405,000.00          | 94,950,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 注释35 | -                       | -                       | 2,910,008.40           |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 609,600,000.00          | 329,605,000.00          | 246,560,008.40         |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 91,000,000.00           | 94,365,000.00           | 115,100,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 6,827,900.61            | 6,445,898.95            | 7,039,698.47           |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      | -                       | -                       | -                      |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 注释35 | 135,355,200.00          | 12,714,146.84           | 6,033,725.68           |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 233,183,100.61          | 113,525,045.79          | 128,173,424.15         |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>376,416,899.39</b>   | <b>216,079,954.21</b>   | <b>118,386,584.25</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | -                       | -                       | -                      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>228,856,736.76</b>   | <b>91,739,831.47</b>    | <b>92,907,993.99</b>   |
| 加：年初现金及现金等价物余额            |      | 190,675,300.73          | 98,935,469.26           | 6,027,475.27           |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>419,532,037.49</b>   | <b>190,675,300.73</b>   | <b>98,935,469.26</b>   |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 合并股东权益变动表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                           | 附注七 | 2017年1-6月      |        |                |       |        |      |              |                |           |                  |
|------------------------------|-----|----------------|--------|----------------|-------|--------|------|--------------|----------------|-----------|------------------|
|                              |     | 归属于母公司股东权益     |        |                |       |        |      |              |                |           |                  |
|                              |     | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 少数股东权益    | 股东权益合计           |
| <b>一、上年年末余额</b>              |     | 101,200,000.00 | -      | 479,031,102.65 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 268,428,421.58 | 29,590.21 | 855,843,619.13   |
| 加：会计政策变更                     |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 前期差错更正                       |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 同一控制下企业合并                    |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 其他                           |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| <b>二、本年初余额</b>               |     | 101,200,000.00 | -      | 479,031,102.65 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 268,428,421.58 | 29,590.21 | 855,843,619.13   |
| <b>三、本年增减变动金额</b>            |     | 28,800,000.00  | -      | 438,410,588.00 | -     | -      | -    | -            | 10,966,769.15  | 12,667.18 | 478,190,024.33   |
| （一）综合收益总额                    |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | 10,966,769.15  | 12,667.18 | 10,979,436.33    |
| （二）股东投入和减少资本                 |     | 28,800,000.00  | -      | 438,410,588.00 | -     | -      | -    | -            | -              | -         | 467,210,588.00   |
| 1. 股东投入的普通股                  |     | 28,800,000.00  | -      | 438,410,588.00 | -     | -      | -    | -            | -              | -         | 467,210,588.00   |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额             |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 4. 其他                        |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| （三）利润分配                      |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 1. 提取盈余公积                    |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 2. 对股东的分配                    |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 3. 其他                        |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| （四）股东权益内部结转                  |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 1. 资本公积转增股本                  |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 2. 盈余公积转增股本                  |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 5. 其他                        |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| （五）专项储备                      |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 1. 本期提取                      |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| 2. 本期使用                      |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| （六）其他                        |     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -         | -                |
| <b>四、本期末余额</b>               |     | 130,000,000.00 | -      | 917,441,690.65 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 279,395,190.73 | 42,257.39 | 1,334,033,643.46 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 合并股东权益变动表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                           | 2016年度         |        |                |       |        |      |              |                |                |                |
|------------------------------|----------------|--------|----------------|-------|--------|------|--------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | 附注七            |        |                |       |        |      |              |                |                |                |
|                              | 归属于母公司股东权益     |        |                |       |        |      |              |                |                |                |
|                              | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 少数股东权益         | 股东权益合计         |
| <b>一、上年年末余额</b>              | 90,000,000.00  | -      | 305,777,857.98 | -     | -      | -    | 498,882.52   | 164,858,687.57 | 2,686,765.75   | 563,822,193.82 |
| 加：会计政策变更                     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 前期差错更正                       | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 同一控制下企业合并                    | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 其他                           | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| <b>二、本年初余额</b>               | 90,000,000.00  | -      | 305,777,857.98 | -     | -      | -    | 498,882.52   | 164,858,687.57 | 2,686,765.75   | 563,822,193.82 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>            | 11,200,000.00  | -      | 173,253,244.67 | -     | -      | -    | 6,655,622.17 | 103,569,734.01 | (2,657,175.54) | 292,021,425.31 |
| （一）综合收益总额                    | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | 110,225,356.18 | 26,253.68      | 110,251,609.86 |
| （二）股东投入和减少资本                 | 11,200,000.00  | -      | 173,187,962.29 | -     | -      | -    | -            | -              | (2,683,429.22) | 181,704,533.07 |
| 1. 股东投入的普通股                  | 11,200,000.00  | -      | 173,187,962.29 | -     | -      | -    | -            | -              | (1,200,000.00) | 183,187,962.29 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额             | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 4. 其他                        | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | (1,483,429.22) | (1,483,429.22) |
| （三）利润分配                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | 6,655,622.17 | (6,655,622.17) | -              | -              |
| 1. 提取盈余公积                    | -              | -      | -              | -     | -      | -    | 6,655,622.17 | (6,655,622.17) | -              | -              |
| 2. 对股东的分配                    | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 3. 其他                        | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| （四）股东权益内部结转                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 1. 资本公积转增股本                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 2. 盈余公积转增股本                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 5. 其他                        | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| （五）专项储备                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 1. 本期提取                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| 2. 本期使用                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              | -              |
| （六）其他                        | -              | -      | 65,282.38      | -     | -      | -    | -            | -              | -              | 65,282.38      |
| <b>四、本年年末余额</b>              | 101,200,000.00 | -      | 479,031,102.65 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 268,428,421.58 | 29,590.21      | 855,843,619.13 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 合并股东权益变动表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                           | 附注七 | 2015年度        |        |                |       |        |      |                |                 |              |                |
|------------------------------|-----|---------------|--------|----------------|-------|--------|------|----------------|-----------------|--------------|----------------|
|                              |     | 归属于母公司股东权益    |        |                |       |        |      |                |                 |              |                |
|                              |     | 股本            | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润           | 少数股东权益       | 股东权益合计         |
| <b>一、上年年末余额</b>              |     | 74,704,785.00 | -      | 179,295,215.00 | -     | -      | -    | 1,706,616.64   | 96,771,094.02   | 2,335,760.68 | 354,813,471.34 |
| 加：会计政策变更                     |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | 8,850,480.97    | -            | 8,850,480.97   |
| 前期差错更正                       |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 同一控制下企业合并                    |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 其他                           |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| <b>二、本年初余额</b>               |     | 74,704,785.00 | -      | 179,295,215.00 | -     | -      | -    | 1,706,616.64   | 105,621,574.99  | 2,335,760.68 | 363,663,952.31 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>            |     | 15,295,215.00 | -      | 126,482,642.98 | -     | -      | -    | (1,207,734.12) | 59,237,112.58   | 351,005.07   | 200,158,241.51 |
| （一）综合收益总额                    |     |               |        |                |       |        |      |                | 73,707,236.44   | 351,005.07   | 74,058,241.51  |
| （二）股东投入和减少资本                 |     | 10,000,000.00 | -      | 116,100,000.00 | -     | -      | -    | -              | -               | -            | 126,100,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股                  |     | 10,000,000.00 | -      | 116,100,000.00 | -     | -      | -    | -              | -               | -            | 126,100,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额             |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 4. 其他                        |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| （三）利润分配                      |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | 498,882.52     | (498,882.52)    | -            | -              |
| 1. 提取盈余公积                    |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | 498,882.52     | (498,882.52)    | -            | -              |
| 2. 对股东的分配                    |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 3. 其他                        |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| （四）股东权益内部结转                  |     | 5,295,215.00  | -      | 10,382,642.98  | -     | -      | -    | (1,706,616.64) | (13,971,241.34) | -            | -              |
| 1. 资本公积转增股本                  |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 2. 盈余公积转增股本                  |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 5. 其他                        |     | 5,295,215.00  | -      | 10,382,642.98  | -     | -      | -    | (1,706,616.64) | (13,971,241.34) | -            | -              |
| （五）专项储备                      |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 1. 本期提取                      |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| 2. 本期使用                      |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| （六）其他                        |     | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -            | -              |
| <b>四、本年年末余额</b>              |     | 90,000,000.00 | -      | 305,777,857.98 | -     | -      | -    | 498,882.52     | 164,858,687.57  | 2,686,765.75 | 563,822,193.82 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 母公司资产负债表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 资产                     | 附注十六 | 2017年6月30日       | 2016年12月31日      | 2015年12月31日    |
|------------------------|------|------------------|------------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                  |                  |                |
| 货币资金                   |      | 401,628,901.34   | 138,505,620.33   | 27,263,611.03  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | -                | -                | -              |
| 衍生金融资产                 |      | -                | -                | -              |
| 应收票据                   |      | 872,956.00       | 480,000.00       | -              |
| 应收账款                   | 注释1  | 85,521,657.64    | 9,164,705.15     | 368,303,505.16 |
| 预付款项                   |      | 757,831.11       | 211,746.78       | 213,659.89     |
| 应收利息                   |      | -                | -                | -              |
| 应收股利                   |      | -                | -                | -              |
| 其他应收款                  | 注释2  | 555,765,204.10   | 602,239,240.29   | 64,504,031.28  |
| 存货                     |      | -                | -                | -              |
| 划分为持有待售的资产             |      | -                | -                | -              |
| 一年内到期的非流动资产            |      | -                | -                | -              |
| 其他流动资产                 |      | 6,987,669.84     | 9,651,865.26     | 4,880,969.04   |
| <b>流动资产合计</b>          |      | 1,051,534,220.03 | 760,253,177.81   | 465,165,776.40 |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                  |                  |                |
| 可供出售金融资产               |      | -                | -                | -              |
| 持有至到期投资                |      | -                | -                | -              |
| 长期应收款                  |      | -                | -                | -              |
| 长期股权投资                 | 注释3  | 150,208,299.10   | 150,208,299.10   | 67,590,152.26  |
| 投资性房地产                 |      | -                | -                | -              |
| 固定资产                   |      | 1,685,316.59     | 1,715,786.02     | 2,122,884.16   |
| 在建工程                   |      | -                | -                | -              |
| 工程物资                   |      | -                | -                | -              |
| 固定资产清理                 |      | -                | -                | -              |
| 生产性生物资产                |      | -                | -                | -              |
| 油气资产                   |      | -                | -                | -              |
| 无形资产                   |      | 14,418,705.02    | 15,603,485.84    | 16,773,573.74  |
| 开发支出                   |      | -                | -                | -              |
| 商誉                     |      | -                | -                | -              |
| 长期待摊费用                 |      | 11,980,701.44    | 20,981,616.82    | 19,396,931.20  |
| 递延所得税资产                |      | 661,137.37       | 417,341.48       | 392,498.94     |
| 其他非流动资产                |      | 303,977,008.52   | 246,578,911.46   | 213,303,788.76 |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | 482,931,168.04   | 435,505,440.72   | 319,579,829.06 |
| <b>资产总计</b>            |      | 1,534,465,388.07 | 1,195,758,618.53 | 784,745,605.46 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益                | 附注十六 | 2017年6月30日              | 2016年12月31日             | 2015年12月31日           |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                         |                         |                       |
| 短期借款                   |      | 79,490,000.00           | 109,490,000.00          | 49,250,000.00         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      | -                       | -                       | -                     |
| 衍生金融负债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 应付票据                   |      | -                       | -                       | 25,090,000.00         |
| 应付账款                   |      | 2,488,408.60            | 998,869.68              | 5,993,194.66          |
| 预收款项                   |      | 0.13                    | 20,047.35               | 385,417.03            |
| 应付职工薪酬                 |      | 681,239.63              | 453,814.78              | 389,669.86            |
| 应交税费                   |      | 88,737,152.41           | 90,722,016.97           | 63,069,077.38         |
| 应付利息                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 应付股利                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他应付款                  |      | 176,618,680.88          | 275,675,417.26          | 173,113,978.05        |
| 划分为持有待售的负债             |      | -                       | -                       | -                     |
| 一年内到期的非流动负债            |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他流动负债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>348,015,481.65</b>   | <b>477,360,166.04</b>   | <b>317,291,336.98</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                         |                         |                       |
| 长期借款                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 应付债券                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：优先股                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：永续债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 长期应付款                  |      | -                       | -                       | -                     |
| 长期应付职工薪酬               |      | -                       | -                       | -                     |
| 专项应付款                  |      | -                       | -                       | -                     |
| 预计负债                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 递延收益                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 递延所得税负债                |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他非流动负债                |      | -                       | -                       | -                     |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>              |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>348,015,481.65</b>   | <b>477,360,166.04</b>   | <b>317,291,336.98</b> |
| <b>股东权益：</b>           |      |                         |                         |                       |
| 股本                     |      | 130,000,000.00          | 101,200,000.00          | 90,000,000.00         |
| 其他权益工具                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：优先股                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 其中：永续债                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 资本公积                   |      | 923,166,560.53          | 484,755,972.53          | 311,568,010.24        |
| 减：库存股                  |      | -                       | -                       | -                     |
| 其他综合收益                 |      | -                       | -                       | -                     |
| 专项储备                   |      | -                       | -                       | -                     |
| 盈余公积                   |      | 7,154,504.69            | 7,154,504.69            | 498,882.52            |
| 未分配利润                  |      | 126,128,841.20          | 125,287,975.27          | 65,387,375.72         |
| <b>股东权益合计</b>          |      | <b>1,186,449,906.42</b> | <b>718,398,452.49</b>   | <b>467,454,268.48</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | <b>1,534,465,388.07</b> | <b>1,195,758,618.53</b> | <b>784,745,605.46</b> |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 母公司利润表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                                  | 附注十六 | 2017年1-6月      | 2016年度         | 2015年度         |
|-------------------------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                       | 注释4  | 156,443,399.14 | 377,446,777.03 | 227,931,683.65 |
| 减：营业成本                              | 注释4  | 143,466,627.87 | 268,116,328.84 | 155,585,019.42 |
| 税金及附加                               |      | 1,937,165.46   | 7,619,475.90   | 8,686,899.84   |
| 销售费用                                |      | 1,415,340.48   | 2,701,803.44   | 1,510,726.92   |
| 管理费用                                |      | 3,814,125.86   | 5,359,185.52   | 5,759,733.40   |
| 财务费用                                |      | 3,827,958.17   | 4,762,279.65   | 1,704,064.79   |
| 资产减值损失                              |      | 975,183.55     | 99,370.16      | (243,616.80)   |
| 加：公允价值变动收益                          |      | -              | -              | 7,547.29       |
| 投资收益                                | 注释5  | -              | -              | (402,170.90)   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |      | -              | -              | -              |
| 其他收益                                |      | 125,400.00     | -              | -              |
| <b>二、营业利润</b>                       |      | 1,132,397.75   | 88,788,333.52  | 54,534,232.47  |
| 加：营业外收入                             |      | -              | -              | 1,935,493.14   |
| 其中：非流动资产处置利得                        |      | -              | -              | -              |
| 减：营业外支出                             |      | 462.38         | 1,891.75       | 614,161.47     |
| 其中：非流动资产处置损失                        |      | -              | -              | -              |
| <b>三、利润总额</b>                       |      | 1,131,935.37   | 88,786,441.77  | 55,855,564.14  |
| 减：所得税费用                             |      | 291,069.44     | 22,230,220.05  | 14,045,980.49  |
| <b>四、净利润</b>                        |      | 840,865.93     | 66,556,221.72  | 41,809,583.65  |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>                |      | -              | -              | -              |
| <b>（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>         |      | -              | -              | -              |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      | -              | -              | -              |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      | -              | -              | -              |
| <b>（二）以后能重分类进损益的其他综合收益</b>          |      | -              | -              | -              |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      | -              | -              | -              |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      | -              | -              | -              |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      | -              | -              | -              |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |      | -              | -              | -              |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |      | -              | -              | -              |
| 6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益   |      | -              | -              | -              |
| <b>六、综合收益总额</b>                     |      | 840,865.93     | 66,556,221.72  | 41,809,583.65  |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 母公司现金流量表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                        | 附注十六 | 2017年1-6月               | 2016年度                 | 2015年度                  |
|---------------------------|------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 9,656,292.13            | 12,262,775.99          | 17,381,666.87           |
| 收到的税费返还                   |      | -                       | -                      | -                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |      | 904,503,338.79          | 714,053,680.01         | 590,178,758.99          |
| 经营活动现金流入小计                |      | 914,159,630.92          | 726,316,456.00         | 607,560,425.86          |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 154,042,798.37          | 291,533,451.67         | 195,744,081.81          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 2,324,510.56            | 4,360,410.11           | 2,647,172.73            |
| 支付的各项税费                   |      | 1,447,968.21            | 9,665,616.16           | 4,691,538.41            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |      | 959,697,758.88          | 448,913,023.33         | 556,224,283.32          |
| 经营活动现金流出小计                |      | 1,117,513,036.02        | 754,472,501.27         | 759,307,076.27          |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>(203,353,405.10)</b> | <b>(28,156,045.27)</b> | <b>(151,746,650.41)</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |                         |
| 收回投资所收到的现金                |      | -                       | -                      | 11,370.85               |
| 取得投资收益收到的现金               |      | -                       | -                      | -                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | -                       | -                      | -                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | -                       | -                      | -                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      | -                       | -                      | -                       |
| 投资活动现金流入小计                |      | -                       | -                      | 11,370.85               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 15,833.45               | -                      | 13,944.64               |
| 投资支付的现金                   |      | -                       | 82,618,146.84          | -                       |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | -                       | -                      | -                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      | -                       | -                      | -                       |
| 投资活动现金流出小计                |      | 15,833.45               | 82,618,146.84          | 13,944.64               |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>(15,833.45)</b>      | <b>(82,618,146.84)</b> | <b>(2,573.79)</b>       |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                         |                        |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 489,600,000.00          | 180,200,000.00         | 148,700,000.00          |
| 取得借款收到的现金                 |      | -                       | 130,990,000.00         | 58,250,000.00           |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | -                       | -                      | 2,510,008.40            |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 489,600,000.00          | 311,190,000.00         | 209,460,008.40          |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 30,000,000.00           | 70,750,000.00          | 28,000,000.00           |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 3,271,660.61            | 5,205,166.11           | 3,225,056.16            |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      | 87,355,200.00           | 10,096,000.00          | 5,633,725.68            |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 120,626,860.61          | 86,051,166.11          | 36,858,781.84           |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>368,973,139.39</b>   | <b>225,138,833.89</b>  | <b>172,601,226.56</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>-</b>                | <b>-</b>               | <b>-</b>                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>165,603,900.84</b>   | <b>114,364,641.78</b>  | <b>20,852,002.36</b>    |
| 加：年初现金及现金等价物余额            |      | 138,504,527.13          | 24,139,885.35          | 3,287,882.99            |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>304,108,427.97</b>   | <b>138,504,527.13</b>  | <b>24,139,885.35</b>    |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 母公司股东权益变动表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                           | 附注十六 | 2017年1-6月      |        |                |       |        |      |              |                |                  |
|------------------------------|------|----------------|--------|----------------|-------|--------|------|--------------|----------------|------------------|
|                              |      | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 股东权益合计           |
| <b>一、上年年末余额</b>              |      | 101,200,000.00 | -      | 484,755,972.53 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 125,287,975.27 | 718,398,452.49   |
| 加：会计政策变更                     |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 前期差错更正                       |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 其他                           |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| <b>二、本年年初余额</b>              |      | 101,200,000.00 | -      | 484,755,972.53 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 125,287,975.27 | 718,398,452.49   |
| <b>三、本年增减变动金额</b>            |      | 28,800,000.00  | -      | 438,410,588.00 | -     | -      | -    | -            | 840,865.93     | 468,051,453.93   |
| （一）综合收益总额                    |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | 840,865.93     | 840,865.93       |
| （二）股东投入和减少资本                 |      | 28,800,000.00  | -      | 438,410,588.00 | -     | -      | -    | -            | -              | 467,210,588.00   |
| 1. 股东投入的普通股                  |      | 28,800,000.00  | -      | 438,410,588.00 | -     | -      | -    | -            | -              | 467,210,588.00   |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额             |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 4. 其他                        |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| （三）利润分配                      |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 1. 提取盈余公积                    |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 2. 对股东的分配                    |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 3. 其他                        |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| （四）股东权益内部结转                  |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 1. 资本公积转增股本                  |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 2. 盈余公积转增股本                  |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 5. 其他                        |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| （五）专项储备                      |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 1. 本期提取                      |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| 2. 本期使用                      |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| （六）其他                        |      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -                |
| <b>四、本年年末余额</b>              |      | 130,000,000.00 | -      | 923,166,560.53 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 126,128,841.20 | 1,186,449,906.42 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏：

会计机构负责人：喻少华

## 母公司股东权益变动表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                           | 附注十六           |        | 2016年度         |       |        |      |              |                |                |
|------------------------------|----------------|--------|----------------|-------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
|                              | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 股东权益合计         |
| <b>一、上年年末余额</b>              | 90,000,000.00  | -      | 311,568,010.24 | -     | -      | -    | 498,882.52   | 65,387,375.72  | 467,454,268.48 |
| 加：会计政策变更                     | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 前期差错更正                       | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 其他                           | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| <b>二、本年年初余额</b>              | 90,000,000.00  | -      | 311,568,010.24 | -     | -      | -    | 498,882.52   | 65,387,375.72  | 467,454,268.48 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>            | 11,200,000.00  | -      | 173,187,962.29 | -     | -      | -    | 6,655,622.17 | 59,900,599.55  | 250,944,184.01 |
| （一）综合收益总额                    | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | 66,556,221.72  | 66,556,221.72  |
| （二）股东投入和减少资本                 | 11,200,000.00  | -      | 173,187,962.29 | -     | -      | -    | -            | -              | 184,387,962.29 |
| 1. 股东投入的普通股                  | 11,200,000.00  | -      | 173,187,962.29 | -     | -      | -    | -            | -              | 184,387,962.29 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额             | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 4. 其他                        | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| （三）利润分配                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | 6,655,622.17 | (6,655,622.17) | -              |
| 1. 提取盈余公积                    | -              | -      | -              | -     | -      | -    | 6,655,622.17 | (6,655,622.17) | -              |
| 2. 对股东的分配                    | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 3. 其他                        | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| （四）股东权益内部结转                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 1. 资本公积转增股本                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 2. 盈余公积转增股本                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 5. 其他                        | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| （五）专项储备                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 1. 本期提取                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| 2. 本期使用                      | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| （六）其他                        | -              | -      | -              | -     | -      | -    | -            | -              | -              |
| <b>四、本年年末余额</b>              | 101,200,000.00 | -      | 484,755,972.53 | -     | -      | -    | 7,154,504.69 | 125,287,975.27 | 718,398,452.49 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

## 母公司股东权益变动表

编制单位：大象广告股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                           | 附注十六 | 2015年度        |        |                |       |        |      |                |                 |                |
|------------------------------|------|---------------|--------|----------------|-------|--------|------|----------------|-----------------|----------------|
|                              |      | 股本            | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润           | 股东权益合计         |
| <b>一、上年年末余额</b>              |      | 74,704,785.00 | -      | 185,085,367.26 | -     | -      | -    | 1,706,616.64   | 13,971,241.34   | 275,468,010.24 |
| 加：会计政策变更                     |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | 24,076,674.59   | 24,076,674.59  |
| 前期差错更正                       |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 其他                           |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| <b>二、本年初余额</b>               |      | 74,704,785.00 | -      | 185,085,367.26 | -     | -      | -    | 1,706,616.64   | 38,047,915.93   | 299,544,684.83 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>            |      | 15,295,215.00 | -      | 126,482,642.98 | -     | -      | -    | (1,207,734.12) | 27,339,459.79   | 167,909,583.65 |
| （一）综合收益总额                    |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | 41,809,583.65   | 41,809,583.65  |
| （二）股东投入和减少资本                 |      | 10,000,000.00 | -      | 116,100,000.00 | -     | -      | -    | -              | -               | 126,100,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股                  |      | 10,000,000.00 | -      | 116,100,000.00 | -     | -      | -    | -              | -               | 126,100,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额             |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 4. 其他                        |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| （三）利润分配                      |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | 498,882.52     | (498,882.52)    | -              |
| 1. 提取盈余公积                    |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | 498,882.52     | (498,882.52)    | -              |
| 2. 对股东的分配                    |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 3. 其他                        |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| （四）股东权益内部结转                  |      | 5,295,215.00  | -      | 10,382,642.98  | -     | -      | -    | (1,706,616.64) | (13,971,241.34) | -              |
| 1. 资本公积转增股本                  |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 2. 盈余公积转增股本                  |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 5. 其他                        |      | 5,295,215.00  | -      | 10,382,642.98  | -     | -      | -    | (1,706,616.64) | (13,971,241.34) | -              |
| （五）专项储备                      |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 1. 本期提取                      |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| 2. 本期使用                      |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| （六）其他                        |      | -             | -      | -              | -     | -      | -    | -              | -               | -              |
| <b>四、本期末余额</b>               |      | 90,000,000.00 | -      | 311,568,010.24 | -     | -      | -    | 498,882.52     | 65,387,375.72   | 467,454,268.48 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈德宏

主管会计工作负责人：陈德宏

会计机构负责人：喻少华

# 大象广告股份有限公司

## 截至 2017 年 6 月 30 日止及前两个年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

大象广告股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为东莞市大象广告有限公司，于 2001 年 4 月经东莞市工商行政管理局批准设立，企业法人营业执照注册号为 441900000411991，注册资本 50.00 万元。

2015 年 4 月 23 日，根据公司股东会决议以及公司《大象广告股份有限公司发起人协议》、变更后新章程的规定，本公司以大象广告有限公司经审计的账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本及股本为 8,000.00 万元。

2015 年 9 月 16 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函[2015]6201 号“关于同意大象广告股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，核准同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于 2015 年 10 月 16 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016 年 3 月 29 日，公司注册地址由东莞迁移到宁波并领取了由宁波市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330200728779790X 企业法人营业执照。

经过历年的转增股本、增发新股，截止 2017 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 13,000 万股，注册资本为 13,000 万元，注册地址：宁波市北仑区梅山保税港区成海路 2 号 1 幢商贸楼第五层 515-2 房，实际控制人为：陈德宏、鲁虹。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

设计、制作、发布、代理国内外各类广告；电视广告策划，影视策划，形象策划；广播电视节目制作；文化艺术交流活动的组织策划服务；标识、标牌设计、制作；广告装饰服务；室内外装饰服务；数据库服务；数据库管理；计算机软硬件研发、技术维护与技术服务；互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司属商务服务业行业，主要服务为依托户外媒体资源，根据各行业用户的需求提供专业化的户外媒体广告服务以及媒体策划方案。

#### 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 15 户，具体包括：

| 子公司名称              | 子公司类型 | 级次 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|--------------------|-------|----|----------|-----------|
| 武汉合源大象地铁广告文化有限公司   | 有限公司  | 二级 | 100      | 100       |
| 武汉蓝欣广告有限公司         | 有限公司  | 三级 | 95       | 95        |
| 武汉合源大象网络有限公司       | 有限公司  | 三级 | 100      | 100       |
| 东莞市合源实业投资有限公司      | 有限公司  | 一级 | 100      | 100       |
| 浙江合源大象广告有限公司       | 有限公司  | 一级 | 100      | 100       |
| 北京众名科技发展有限公司       | 有限公司  | 二级 | 100      | 100       |
| 杭州合源大象地铁传媒有限公司     | 有限公司  | 二级 | 100      | 100       |
| 安徽合源大象广告有限公司       | 有限公司  | 二级 | 100      | 100       |
| 西安合源大象地铁广告文化有限公司   | 有限公司  | 二级 | 100      | 100       |
| 成都大象地铁广告有限公司       | 有限公司  | 二级 | 100      | 100       |
| 宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司 | 有限公司  | 一级 | 80       | 80        |
| 上海迪睿广告有限公司         | 有限公司  | 一级 | 100      | 100       |
| 辽宁大象广告有限公司         | 有限公司  | 一级 | 100      | 100       |
| 无形广告(北京)有限公司       | 有限公司  | 三级 | 51       | 51        |
| 武汉德盛世地铁传媒有限公司      | 有限公司  | 三级 | 70       | 70        |

本报告期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 10 户,其中:

1. 本报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

| 名称                 | 变更原因             |
|--------------------|------------------|
| 杭州合源大象地铁传媒有限公司     | 2015 年控股合并       |
| 北京众名科技发展有限公司       | 2015 年控股合并       |
| 武汉蓝欣广告有限公司         | 2015 年新设合并       |
| 武汉合源大象网络有限公司       | 2015 年新设合并       |
| 成都大象地铁广告有限公司       | 2016 年新设合并       |
| 宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司 | 2016 年新设合并       |
| 上海迪睿广告有限公司         | 2016 年新设合并       |
| 辽宁大象广告有限公司         | 2017 年 1-6 月新设合并 |
| 无形广告(北京)有限公司       | 2017 年 1-6 月新设合并 |
| 武汉德盛世地铁传媒有限公司      | 2017 年 1-6 月新设合并 |

2. 本报告期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三)营业周期

采用一年（12 个月）为正常营业周期。

#### (四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并

中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六)合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **(十) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1. 金融工具的分类**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；

应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### （4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4. 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值或采用估值技术确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十一) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

| 组合名称    | 计提方法   | 确定组合的依据                   |
|---------|--|---------------------------|
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法  | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征       |
| 关联方组合   | 期末对关联方应收款项单独进行减值测试。对纳入合并范围的关联方应收款项，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备 | 与公司存在关联关系的债务人欠款具有类似信用风险特征 |
| 其他组合    | 余额百分比法   | 某些款项经济内容特殊及风险特征明确         |

## (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

### ①采用账龄分析法计提坏账准备

| 账龄                | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------------------|-------------|--------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 0.50        | 5.00         |
| 1—2 年             | 10.00       | 10.00        |
| 2—3 年             | 20.00       | 20.00        |
| 3—4 年             | 50.00       | 50.00        |
| 4 年以上             | 100.00      | 100.00       |

### ②采用余额百分比法计提坏账准备

| 组合名称     | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|----------|-------------|--------------|
| 各类押金、保证金 | ---         | 1.00         |
| 员工备用金借款  | ---         | 1.00         |

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

### 4. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十三)划分为持有待售资产

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

### 2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期

损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

#### **(十四)长期股权投资**

##### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### **2. 后续计量及损益确认**

##### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位

之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十五) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### **(十六) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### **3. 固定资产后续计量及处置**

- (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 30-40   | 5.00   | 2.38-3.17   |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5-10    | 5.00   | 9.50-19.00  |
| 机器设备    | 年限平均法 | 5-10    | 5.00   | 9.50-19.00  |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十七)在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十八)借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内进行摊销。无形资产根据与其有关的经济利益的预期实现方式进行摊销，无法可靠确定预期实现方式的，则采用直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十一)长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十二)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十四)股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(二十五)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(二十六)收入**

#### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 2. 确认让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司通过取得户外广告媒体资源经营权为客户提供媒体资源服务获取收益，主要收入是为客户提供户外广告发布收入。具体情况如下：

公司承接客户广告发布业务后，按照与客户签订的广告发布合同约定，将客户所提供广告发布画面在约定的媒体资源位置发布广告画面。经本公司与客户就发布上刊情况进行确认，并由客户签收验收报告，本公司按照合同约定在广告发布期间平均确认收入。发布广告画面后，本公司业务部门定期监测、维护广告发布情况，并保持与客户沟通以便客户获得广告发布情况并确定画面在发布期内已正常发布。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

#### 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，

根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## **(二十七)政府补助**

### **1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## **(二十八)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十九)租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(三十)重要会计政策、会计估计的变更**

### **1. 会计政策变更**

报告期发生的会计政策变更事项:

| 会计政策变更的内容和原因                                       | 审批程序                        | 备注        |
|--|-----------------------------|-----------|
| 2016 年本公司对武汉地铁、西安地铁、西安钟楼盘道和合肥机场四项媒体资源经营权确认及分摊变更事项。 | 本项会计政策变更经公司第一届董事会二十五次会议审议通过 | 见会计政策变更说明 |

会计政策变更说明:

公司原会计处理方式:将签订金额重大的广告媒体经营权合同作为取得的重要经营资产确认无形资产,无形资产摊销采用收入趋势占比方法在经营权期限内进行分摊。

公司拥有的武汉地铁二号线、西安地铁二号线、安徽合肥新桥机场和西安钟楼盘道广告四项媒体资源经营权,按照合同规定每年或每两年分期付款,付款期 5 到 10 年。公司原对该四项媒体资源经营权作为特许经营权,确认为无形资产。根据企业会计准则的规定,公司对该四项特许经营权的原值确认方式为:于经营权取得的时点,将未来各期应付经营权费按照五年期国债利率 5.41%折现,折现总额并加上取得该项经营权的相关交易费用等一并计算为该项无形资产的原值。实际应付经营权费累计总金额和折现值的差异确认为未确认融资费用,每期按实际利率法摊销计入当期的财务费用。

由于这几项媒体资源经营权涉及的收入实现期间很长,金额重大,因此,公司采取了根据收入预测模型进行成本摊销的核算方式。各项目根据各期收入占预测经营期总收入的比重对各期的无形资产成本进行摊销计入当期的经营成本,公式为:年无形资产摊销金额=当年收入/预测收入总额\*无形资产原值。公司于每年度期末时对当年度的实际收入与预测收入进行对比,若实际实现收入与预测收入差异率小于 10%,则不作调整,仍按原模型进行会计处理;若实际实现收入与预测收入差异率超过 10%,则需对未来经营期的收入预测进行重新复核,对照收入的实际实现情况修正原先的预测模型,对预测模型的修正按会计估计变更处理。

在将广告媒体资源经营权确认为无形资产的会计实践中,随着经营规模的扩大,2015 年以来出现了部分项目经双方协商提前终止或变更、实际交付广告媒体资源数量差异等新情况,根据原来的会计处理方式,公司需对财务报表中的多个科目金额进行调整。

公司取得的广告媒体资源使用权或经营权合同,兼具无形资产和经营租赁的特征,由于这些广告媒体资源以 LED、灯箱、广告牌为主,具有一定的实物形态,因此,本次会计政策变更,对广告媒体资源经营权按照《企业会计准则第 21 号-租赁》中经营租赁的相关规定进行会计核算。本次会计政策变更符合会计准则的相关规定,变更后的财务报表能够更可靠、可比地反映公司的会计信息。

为了能够为投资者及报表使用人提供更可靠、更相关的会计信息,根据《企业会计准则第 28 号-会计政策变更、会计估计变更和差错更正》,公司采用追溯调整法处理对前期的比较报表予以调整。

本公司在列报截至 2017 年 6 月 30 日止及前两个年度的财务报表时，2015 年 12 月 31 日资产负债表有关项目的余额、2015 年度利润表有关项目的金额及股东权益变动表有关项目的上期金额和本期金额进行了调整。

(1) 资产负债表项目的调整：

| 项目          | 2015 年 12 月 31 日<br>调整后余额 | 2015 年 12 月 31 日<br>调整前余额 | 变动金额               | 变动说明   |
|-------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|--|
| 预付款项        | 1,868,981.51              | 11,704,561.51             | (9,835,580.00)     | 调减预付工程设备款。   |
| 无形资产        | 16,894,328.45             | 1,629,611,209.37          | (1,612,716,880.92) | 调减四项媒体资源经营权确认的无形资产，原值金额 1,930,292,042.18 元，累计摊销金额 317,575,161.26 元。                    |
| 其他非流动资产     | 311,394,564.71            | ---                       | 311,394,564.71     | 广告资源经营权总成本在经营权期限内平均摊销，对已支付未摊销的经营权费用，调增金额 301,558,984.71 元；调增预付工程设备款，金额 9,835,580.00 元。 |
| 应交税费        | 69,096,692.37             | 52,174,832.68             | 16,921,859.69      | 调增因会计政策变更损益变动相应的应交所得税额。  |
| 一年内到期的非流动负债 | ---                       | 25,540,527.77             | (25,540,527.77)    | 调减四项媒体资源经营权确认的一年内到期的长期应付款。   |
| 长期应付款       | ---                       | 1,334,625,579.29          | (1,334,625,579.29) | 调减四项媒体资源经营权确认的长期应付款。   |
| 未分配利润       | 164,858,687.57            | 132,772,336.41            | 32,086,351.16      | 调增会计政策变更累计影响的未分配利润。  |

(2) 利润表项目的调整：

| 项目    | 2015 年度<br>调整后金额 | 2015 年度<br>调整前金额 | 变动金额            | 变动说明   |
|-------|------------------|------------------|-----------------|--|
| 营业成本  | 258,559,616.35   | 213,573,906.12   | 44,985,710.23   | 调增因会计政策变更应计入 2015 年度相关媒体资源经营权的营业成本；其中因约定武汉地铁 2 号线于 2019 年 5 月提前终止致使 2015 年度营业成本减少 8,340.13 万元。 |
| 财务费用  | 6,020,215.87     | 86,515,382.45    | (80,495,166.58) | 调减按原会计政策摊销的未确认融资费用   |
| 所得税费用 | 28,314,612.94    | 16,041,026.78    | 12,273,586.16   | 2015 年度损益调整相应调增当期所得税费用。  |

(3) 股东权益变动表项目的调整：

| 项目        | 2015 年度<br>调整后金额 | 2015 年度<br>调整前金额 | 变动金额          | 变动说明 |
|-----------|------------------|------------------|---------------|------|
| 未分配利润期初金额 | 105,621,574.99   | 96,771,094.02    | 8,850,480.97  |      |
| 未分配利润本期金额 | 164,858,687.57   | 132,772,336.41   | 32,086,351.16 |      |

注：除上述会计政策变更调整报表项目金额外，因调整预付工程设备款的列报项目，亦涉及到预付款项、其他非流动资产等报表项目的调整。

综上所述，本公司将所拥有的武汉地铁、西安地铁、西安钟楼盘道和合肥机场四项媒体资源经营权的会计核算政策由原来的作为无形资产确认变更为按租赁准则确认。此项会计政策变更采用追溯调整法，2015 年期初运用新会计政策追溯计算的会计政策变更累计影响数为 8,850,480.97 元。调增 2015 年期初留存收益 8,850,480.97 元，其中未分配利润 8,850,480.97 元。

会计政策变更对 2015 年度财务报表本年金额的影响为调增未分配利润 32,086,351.16 元,调增净利润 23,235,870.19 元。

## 2. 会计估计变更

报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、财务报表列报项目变更说明

(一) 财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)。

《增值税会计处理规定》规定:全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况,在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示;“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况,在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》,对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整,包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”239,034.65 元;对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易,不予追溯调整;对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

(二) 财政部于 2017 年颁布《企业会计准则第 16 号——政府补助》自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

## 六、税项

### (一) 公司主要税种和税率

| 税种      | 计税依据                    | 税率     |
|---------|-------------------------|--------|
| 增值税     | 销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产 | 6%、17% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额                 | 7%     |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                  | 25%    |
| 文化事业建设费 | 广告业务应纳税收入额              | 3%     |

不同纳税主体所得税税率说明:

本公司各纳税主体所得税税率均为 25%。

## (二) 税收优惠政策及依据

公司未享受相关的税收优惠政策。

## 七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

| 项目            | 2017年6月30日     | 2016年12月31日    |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 87,453.35      | 345,770.56     |
| 银行存款          | 419,444,584.14 | 190,429,812.81 |
| 其他货币资金        | 166,016,473.37 | 12,505.48      |
| 合计            | 585,548,510.86 | 190,788,088.85 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | ---            | ---            |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目        | 2017年6月30日     | 2016年12月31日 |
|-----------|----------------|-------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 48,001,073.37  | 1,093.20    |
| 法院冻结*     | ---            | 111,694.92  |
| 银行授信保证金   | 65,000,000.00  | ---         |
| 履约保函保证金   | 53,015,400.00  | ---         |
| 合计        | 166,016,473.37 | 112,788.12  |

法院冻结系子公司东莞市合源实业投资有限公司对本公司提供借款担保，因逾期还款法院冻结渤海银行东莞分行账户，金额 111,694.92 元。2016 年 6 月公司已偿还逾期借款 1335 万元，逾期 35 天，公司未及时办理解除冻结手续，于 2017 年 4 月解除了该账户冻结状态。

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

| 项目     | 2017年6月30日   | 2016年12月31日 |
|--------|--------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | 1,282,956.00 | 891,641.00  |
| 商业承兑汇票 | ---          | ---         |
| 合计     | 1,282,956.00 | 891,641.00  |

2. 期末公司无质押的应收票据。

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 期末无公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

| 种类                     | 2017 年 6 月 30 日 |        |               |          |                |
|------------------------|-----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                        | 账面余额            |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                        | 金额              | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   | 1,169,000.00    | 0.32   | 701,400.00    | 60.00    | 467,600.00     |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 363,283,680.31  | 99.68  | 11,712,192.39 | 3.22     | 351,571,487.92 |
| 其中：组合 1 账龄分析法          | 363,283,680.31  | 99.68  | 11,712,192.39 | 3.22     | 351,571,487.92 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | ---             | ---    | ---           | ---      | ---            |
| 合计                     | 364,452,680.31  | 100.00 | 12,413,592.39 | 3.41     | 352,039,087.92 |

续：

| 种类                     | 2016 年 12 月 31 日 |        |              |          |                |
|------------------------|------------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                        | 账面余额             |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                        | 金额               | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   | ---              | ---    | ---          | ---      | ---            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 351,083,420.65   | 100.00 | 8,951,456.46 | 2.55     | 342,131,964.19 |
| 其中：组合 1 账龄分析法          | 351,083,420.65   | 100.00 | 8,951,456.46 | 2.55     | 342,131,964.19 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | ---              | ---    | ---          | ---      | ---            |
| 合计                     | 351,083,420.65   | 100.00 | 8,951,456.46 | 2.55     | 342,131,964.19 |

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

| 单位名称           | 2017 年 6 月 30 日 |            |          |                |
|----------------|-----------------|------------|----------|----------------|
|                | 应收账款            | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由           |
| 家美天晟武汉置业发展有限公司 | 1,169,000.00    | 701,400.00 | 60.00    | 破产重组，预计可收回 40% |
| 合计             | 1,169,000.00    | 701,400.00 | 60.00    |                |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 2017 年 6 月 30 日 |          |              | 2016 年 12 月 31 日 |          |              |
|-------|-----------------|----------|--------------|------------------|----------|--------------|
|       | 应收账款            | 计提比例 (%) | 坏账准备         | 应收账款             | 计提比例 (%) | 坏账准备         |
| 1 年以内 | 295,337,308.24  | 0.50     | 1,477,823.76 | 295,470,459.88   | 0.50     | 1,477,352.30 |
| 1—2 年 | 53,942,832.40   | 10.00    | 5,394,283.24 | 47,156,499.17    | 10.00    | 4,715,649.92 |
| 2—3 年 | 9,639,248.14    | 20.00    | 1,927,849.63 | 5,298,255.22     | 20.00    | 1,059,651.05 |

| 账龄    | 2017 年 6 月 30 日 |          |               | 2016 年 12 月 31 日 |          |              |
|-------|-----------------|----------|---------------|------------------|----------|--------------|
|       | 应收账款            | 计提比例 (%) | 坏账准备          | 应收账款             | 计提比例 (%) | 坏账准备         |
| 3—4 年 | 2,904,111.55    | 50.00    | 1,452,055.78  | 2,918,806.38     | 50.00    | 1,459,403.19 |
| 4 年以上 | 1,460,179.98    | 100.00   | 1,460,179.98  | 239,400.00       | 100.00   | 239,400.00   |
| 合计    | 363,283,680.31  |          | 11,712,192.39 | 351,083,420.65   |          | 8,951,456.46 |

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,923,431.54 元；本期转回坏账准备金额 1,461,295.61 元。

## 3. 本期无实际核销的应收账款。

## 4. 截至 2017 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称           | 期末余额          | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备      |
|----------------|---------------|------------------|--------------|
| 清大文化传媒（上海）有限公司 | 13,397,542.00 | 3.68             | 66,987.71    |
| 武汉龙帆广告有限公司     | 10,895,142.22 | 2.99             | 54,475.71    |
| 西安莲湖男泰医院       | 9,205,666.66  | 2.53             | 600,194.84   |
| 陕西远大男病专科医院     | 9,166,666.44  | 2.52             | 600,000.48   |
| 陕西省老医协生殖医学医院   | 8,333,333.32  | 2.29             | 516,667.17   |
| 合计             | 50,998,350.64 | 13.99            | 1,838,325.91 |

## 5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

## 6. 截至 2017 年 6 月 30 日止无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 2017 年 6 月 30 日 |        | 2016 年 12 月 31 日 |        |
|---------|-----------------|--------|------------------|--------|
|         | 金额              | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 1,528,848.36    | 100.00 | 1,715,935.81     | 92.65  |
| 1 至 2 年 | ---             | ---    | 136,036.00       | 7.35   |
| 2 至 3 年 | ---             | ---    | ---              | ---    |
| 3 年以上   | ---             | ---    | ---              | ---    |
| 合计      | 1,528,848.36    | 100.00 | 1,851,971.81     | 100.00 |

## 2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

## 3. 截至 2017 年 6 月 30 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

| 单位名称          | 期末金额         | 占预付账款总额的比例 (%) |
|---------------|--------------|----------------|
| 期末余额前五名预付账款汇总 | 1,275,898.50 | 83.45          |

## 注释5. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

| 种类                      | 2017年6月30日     |        |              |         | 账面价值           |
|-------------------------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|
|                         | 账面余额           |        | 坏账准备         |         |                |
|                         | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   | ---            | ---    | ---          | ---     | ---            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 126,525,063.25 | 100.00 | 2,815,141.26 | 2.22    | 123,709,921.99 |
| 其中：组合 1：账龄分析法           | 25,250,697.51  | 19.96  | 1,802,397.59 | 7.14    | 23,448,299.92  |
| 组合 2：余额百分比法             | 101,274,365.74 | 80.04  | 1,012,743.67 | 1.00    | 100,261,622.07 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | ---            | ---    | ---          | ---     | ---            |
| 合计                      | 126,525,063.25 | 100.00 | 2,815,141.26 | 2.22    | 123,709,921.99 |

续：

| 种类                      | 2016年12月31日    |        |              |         | 账面价值           |
|-------------------------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|
|                         | 账面余额           |        | 坏账准备         |         |                |
|                         | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   | ---            | ---    | ---          | ---     | ---            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 112,204,543.13 | 100.00 | 2,252,642.94 | 2.01    | 109,951,900.19 |
| 其中：组合 1：账龄分析法           | 14,839,654.80  | 13.23  | 1,278,994.06 | 8.62    | 13,560,660.74  |
| 组合 2：余额百分比法             | 97,364,888.33  | 86.77  | 973,648.88   | 1.00    | 96,391,239.45  |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | ---            | ---    | ---          | ---     | ---            |
| 合计                      | 112,204,543.13 | 100.00 | 2,252,642.94 | 2.01    | 109,951,900.19 |

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄   | 2017年6月30日    |              |         | 2016年12月31日   |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|---------------|--------------|---------|
|      | 其他应收款         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 其他应收款         | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 19,727,910.66 | 986,395.54   | 5.00    | 4,202,428.34  | 210,121.42   | 5.00    |
| 1—2年 | 3,038,553.13  | 303,855.31   | 10.00   | 10,585,726.46 | 1,058,572.64 | 10.00   |
| 2—3年 | 2,433,233.72  | 486,646.74   | 20.00   | 51,500.00     | 10,300.00    | 20.00   |
| 3—4年 | 51,000.00     | 25,500.00    | 50.00   | ---           | ---          | ---     |
| 4年以上 | ---           | ---          | ---     | ---           | ---          | ---     |
| 合计   | 25,250,697.51 | 1,802,397.59 |         | 14,839,654.80 | 1,278,994.06 |         |

(2) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称         | 2017 年 6 月 30 日 |              |          | 2016 年 12 月 31 日 |            |          |
|--------------|-----------------|--------------|----------|------------------|------------|----------|
|              | 其他应收款           | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 各类押金、保证金、备用金 | 101,274,365.74  | 1,012,743.67 | 1.00     | 97,364,888.33    | 973,648.88 | 1.00     |
| 合计           | 101,274,365.74  | 1,012,743.67 | 1.00     | 97,364,888.33    | 973,648.88 | 1.00     |

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,230,919.46 元; 本期收回或转回坏账准备金额 668,421.14 元。

3. 本期无核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目           | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 各类押金、保证金、备用金 | 101,274,365.74  | 97,364,888.33    |
| 往来款          | 25,250,697.51   | 14,839,654.80    |
| 合计           | 126,525,063.25  | 112,204,543.13   |

5. 截至 2017 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质 | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|----------------|------|---------------|-------|-------------------|--------------|
| 成都地铁运营有限公司     | 保证金  | 39,880,000.00 | 1 年以内 | 31.52             | 398,800.00   |
| 武汉盛世德璐广告制作有限公司 | 保证金  | 15,600,000.00 | 1 年以内 | 12.33             | 156,000.00   |
| 武汉地铁运营有限公司     | 保证金  | 15,600,000.00 | 1-2 年 | 12.33             | 156,000.00   |
| 徐东岳            | 往来款  | 8,726,661.44  | 1 年以内 | 6.90              | 436,333.07   |
| 深圳市新松兴贸易有限公司   | 往来款  | 6,695,400.00  | 1 年以内 | 5.29              | 334,770.00   |
| 合计             |      | 86,502,061.44 |       | 68.37             | 1,481,903.07 |

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

7. 本截至 2017 年 6 月 30 日止无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 6. 其他流动资产

| 项目          | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 增值税待认证/留抵扣额 | 40,843,305.62   | 50,489,199.04    |
| 酒类等         | 11,116,360.34   | 5,680,332.87     |
| 理财产品        | ---             | ---              |
| 合计          | 51,959,665.96   | 56,169,531.91    |

其他流动资产说明：

本公司存放的酒类等主要系客户以其产品或商品置换广告发布费而取得。

## 注释7. 固定资产原值及累计折旧

### 1. 固定资产情况

| 项目                  | 房屋及建筑物        | 机器设备       | 运输工具         | 其他设备         | 合计            |
|---------------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值             |               |            |              |              |               |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | 16,280,069.88 | 840,746.80 | 4,825,613.79 | 2,048,887.48 | 23,995,317.95 |
| 2. 本期增加金额           | 893,298.00    | 276,923.05 | 108,563.46   | 291,518.93   | 1,570,303.44  |
| 购置                  | --            | 276,923.05 | 108,563.46   | 291,518.93   | 677,005.44    |
| 其他转入*               | 893,298.00    | --         | --           | --           | 893,298.00    |
| 3. 本期减少金额           | --            | 537,092.94 | --           | --           | 537,092.94    |
| 处置或报废               | --            | 537,092.94 | --           | --           | 537,092.94    |
| 其他转出                | --            | --         | --           | --           | --            |
| 4. 2017 年 6 月 30 日  | 17,173,367.88 | 580,576.91 | 4,934,177.25 | 2,340,406.41 | 25,028,528.45 |
| 二. 累计折旧             | --            | --         | --           | --           | --            |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | 470,953.60    | 478,011.34 | 3,332,692.76 | 864,139.38   | 5,145,797.08  |
| 2. 本期增加金额           | 143,019.09    | 42,998.75  | 443,176.12   | 153,019.23   | 782,213.19    |
| 计提                  | 143,019.09    | 42,998.75  | 443,176.12   | 153,019.23   | 782,213.19    |
| 其他转入                | --            | --         | --           | --           | --            |
| 3. 本期减少金额           | --            | 307,880.57 | --           | --           | 307,880.57    |
| 处置或报废               | --            | 307,880.57 | --           | --           | 307,880.57    |
| 4. 2017 年 6 月 30 日  | 613,972.69    | 213,129.52 | 3,775,868.88 | 1,017,158.61 | 5,620,129.70  |
| 三. 减值准备             | --            | --         | --           | --           | --            |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | 4,411,263.62  | --         | --           | --           | 4,411,263.62  |
| 2. 本期增加金额           | --            | --         | --           | --           | --            |
| 计提                  | --            | --         | --           | --           | --            |
| 3. 本期减少金额           | --            | --         | --           | --           | --            |
| 处置或报废               | --            | --         | --           | --           | --            |
| 4. 2017 年 6 月 30 日  | 4,411,263.62  | --         | --           | --           | 4,411,263.62  |
| 四. 账面价值             | --            | --         | --           | --           | --            |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | 11,397,852.66 | 362,735.46 | 1,492,921.03 | 1,184,748.10 | 14,438,257.25 |
| 2. 2017 年 6 月 30 日  | 12,148,131.57 | 367,447.39 | 1,158,308.37 | 1,323,247.80 | 14,997,135.13 |

\*房屋及建筑物原值增加其他转入系客户以其产品或商品置换广告发布费而取得。

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 通过无经营租赁租出的固定资产。

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目     | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因 |
|--------|--------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 2,872,662.50 | 正在办理       |
| 运输设备   | 22,310.63    | 正在办理       |
| 合计     | 2,894,973.13 |            |

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目                  | 软件         | 特许经营权         | 合计            |
|---------------------|------------|---------------|---------------|
| 一. 账面原值             |            |               |               |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | 149,861.39 | 38,143,575.36 | 38,293,436.75 |
| 2. 本期增加金额           | --         | --            | --            |
| 购置                  | --         | --            | --            |
| 3. 本期减少金额           | 16,906.68  | --            | 16,906.68     |
| 处置                  | --         | --            | --            |
| 其他减少                | 16,906.68  | --            | 16,906.68     |
| 4. 2017 年 6 月 30 日  | 132,954.71 | 38,143,575.36 | 38,276,530.07 |
| 二. 累计摊销             |            |               |               |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | 36,914.29  | 22,540,089.52 | 22,577,003.81 |
| 2. 本期增加金额           | 11,512.15  | 1,184,780.82  | 1,196,292.97  |
| 计提                  | 11,512.15  | 1,184,780.82  | 1,196,292.97  |
| 3. 本期减少金额           | --         | --            | --            |
| 处置                  | --         | --            | --            |
| 4. 2017 年 6 月 30 日  | 48,426.44  | 23,724,870.34 | 23,773,296.78 |
| 三. 减值准备             |            |               |               |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | --         | --            | --            |
| 2. 本期增加金额           | --         | --            | --            |
| 3. 本期减少金额           | --         | --            | --            |
| 4. 2017 年 6 月 30 日  | --         | --            | --            |
| 四. 账面价值             |            |               |               |
| 1. 2016 年 12 月 31 日 | 112,947.10 | 15,603,485.84 | 15,716,432.94 |
| 2. 2017 年 6 月 30 日  | 84,528.27  | 14,418,705.02 | 14,503,233.29 |

无形资产说明：

特许经营权系按照东莞市市区公共汽车站亭站牌升级改造及其广告经营权项目合同进行项目建设和运营，基础设施建成后确认的无形资产-特许经营权。

## 注释9. 商誉

### 1. 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2016年12月31日  | 本期增加   |    | 本期减少 |    | 2017年6月30日   |
|-----------------|--------------|--------|----|------|----|--------------|
|                 |              | 企业合并形成 | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 杭州合源大象地铁传媒有限公司  | 3,914,487.71 | --     | -- | --   | -- | 3,914,487.71 |
| 合计              | 3,914,487.71 | --     | -- | --   | -- | 3,914,487.71 |

### 2. 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2016年12月31日  | 本期增加 |    | 本期减少 |    | 2017年6月30日   |
|-----------------|--------------|------|----|------|----|--------------|
|                 |              | 计提   | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 杭州合源大象地铁传媒有限公司  | 3,914,487.71 | --   | -- | --   | -- | 3,914,487.71 |
| 合计              | 3,914,487.71 | --   | -- | --   | -- | 3,914,487.71 |

商誉减值测试过程及商誉减值损失的确认方法：

本公司于 2015 年 9 月份非同一控制下收购杭州合源大象地铁传媒有限公司 100% 的股权，形成 3,914,487.71 元商誉。该公司经营杭州地铁 1 号线广告项目，2016 年 11 月 30 日该项目经营权租赁合同终止，未来计划对杭州合源大象地铁传媒有限公司注销处理。对形成的商誉全额计提减值准备。

## 注释10. 长期待摊费用

| 项目   | 2016年12月31日   | 本期增加额         | 本期摊销额         | 其他减少额 | 2017年6月30日    |
|------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|
| 租赁费  | 6,358,312.60  | --            | 380,750.10    | --    | 5,977,562.50  |
| 媒体资源 | 63,151,339.74 | 10,293,455.88 | 19,680,076.31 | --    | 53,764,719.31 |
| 其他   | 145,730.28    | --            | 90,387.68     | --    | 55,342.60     |
| 合计   | 69,655,382.62 | 10,293,455.88 | 20,151,214.09 | --    | 59,797,624.41 |

## 注释11. 递延所得税资产

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目     | 2017年6月30日    |              | 2016年12月31日   |              |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备 | 15,002,120.76 | 3,750,530.20 | 9,110,509.57  | 2,277,627.41 |
| 可弥补亏损  | 6,016,225.28  | 1,504,056.32 | 2,218,428.08  | 554,607.02   |
| 合计     | 21,018,346.04 | 5,254,586.52 | 11,328,937.65 | 2,832,234.43 |

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目     | 2017年6月30日   | 2016年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 资产减值准备 | 4,637,876.51 | 6,504,853.45 |

| 项目    | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 可弥补亏损 | 486,946.87      | 6,638,977.15     |
| 合计    | 5,124,823.38    | 13,143,830.60    |

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 项目   | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 | 备注 |
|------|-----------------|------------------|----|
| 2017 | ---             | ---              |    |
| 2018 | ---             | 6,506,290.40     |    |
| 2019 | ---             | ---              |    |
| 2020 | 121,736.83      | 121,736.83       |    |
| 2021 | 10,949.92       | 10,949.92        |    |
| 2022 | 354,260.12      | ---              |    |
| 合计   | 486,946.87      | 6,638,977.15     |    |

### 注释12. 其他非流动资产

| 类别及内容    | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 工程设备款    | 30,762,671.58   | 35,709,548.08    |
| 媒体资源经营权费 | 478,712,407.35  | 372,289,516.70   |
| 合计       | 509,475,078.93  | 407,999,064.78   |

### 注释13. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

| 项目        | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 保证、质押借款*1 | 29,000,000.00   | 59,000,000.00    |
| 质押借款*2    | 50,490,000.00   | 50,490,000.00    |
| 保证借款*3    | 69,000,000.00   | 10,000,000.00    |
| 合计        | 148,490,000.00  | 119,490,000.00   |

短期借款分类的说明：

\*1 保证、质押借款系东莞银行股份有限公司东莞分行向本公司提供流动资金贷款，由关联方提供连带责任担保、以及关联方以其持有本公司股权提供质押担保。

\*2 质押借款系西藏信托有限公司向本公司提供贷款，由陈德宏以所持有本公司 1200 万股股份质押提供担保。

\*3 保证借款系汉口银行股份有限公司向二级子公司武汉合源大象地铁广告文化有限公司提供流动资金贷款以及中信银行向一级子公司浙江合源大象广告有限公司提供流动资金贷款，由陈德宏提供保证担保。

关联方提供担保详见“本附注十二、关联方交易之关联担保情况”。

2. 期末公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

注释14. 应付票据

| 种类     | 2017年6月30日    | 2016年12月31日 |
|--------|---------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | 48,000,000.00 | ---         |
| 商业承兑汇票 | ---           | ---         |
| 合计     | 48,000,000.00 | ---         |

注释15. 应付账款

1. 应付账款按性质分类

| 项目     | 2017年6月30日   | 2016年12月31日   |
|--------|--------------|---------------|
| 应付制作费用 | 3,029,289.63 | 2,653,293.36  |
| 应付经营权费 | 4,184,603.53 | 9,128,361.05  |
| 应付工程款  | 312,332.08   | 498,820.00    |
| 其他     | 160,402.00   | 1,502,945.82  |
| 合计     | 7,686,627.24 | 13,783,420.23 |

2. 账龄超过一年的重要应付账款

| 单位名称           | 期末余额         | 未偿还或结转原因 |
|----------------|--------------|----------|
| 东莞市松山湖公用事业有限公司 | 2,087,300.20 | 未到结算期    |
| 东莞市威得利数码喷绘有限公司 | 1,002,490.36 | 未到结算期    |
| 合计             | 3,089,790.56 |          |

注释16. 预收款项

1. 预收账款情况

| 项目         | 2017年6月30日    | 2016年12月31日  |
|------------|---------------|--------------|
| 广告发布及制作预收款 | 10,052,461.51 | 6,546,326.22 |
| 合计         | 10,052,461.51 | 6,546,326.22 |

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目           | 2016年12月31日  | 本期增加          | 本期减少          | 2017年6月30日   |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 2,243,291.19 | 13,115,377.15 | 12,673,053.61 | 2,685,614.73 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 36,619.82    | 826,897.12    | 822,913.44    | 40,603.50    |
| 辞退福利         | ---          | ---           | ---           | ---          |
| 合计           | 2,279,911.01 | 13,942,274.27 | 13,495,967.05 | 2,726,218.23 |

## 2. 短期薪酬列示

| 项目          | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2017 年 6 月 30 日 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,236,761.19     | 11,531,919.79 | 11,095,662.25 | 2,673,018.73    |
| 职工福利费       | --               | 846,931.07    | 846,931.07    | --              |
| 社会保险费       | --               | 386,636.41    | 386,636.41    | --              |
| 其中：基本医疗保险费  | --               | 343,134.18    | 343,134.18    | --              |
| 工伤保险费       | --               | 17,246.10     | 17,246.10     | --              |
| 生育保险费       | --               | 26,256.13     | 26,256.13     | --              |
| 住房公积金       | 6,530.00         | 89,695.70     | 83,629.70     | 12,596.00       |
| 工会经费和职工教育经费 | --               | 260,194.18    | 260,194.18    | --              |
| 其他短期薪酬      | --               | --            | --            | --              |
| 合计          | 2,243,291.19     | 13,115,377.15 | 12,673,053.61 | 2,685,614.73    |

## 3. 设定提存计划列示

| 项目     | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少       | 2017 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|------------|------------|-----------------|
| 基本养老保险 | 36,619.82        | 796,042.35 | 792,058.67 | 40,603.50       |
| 失业保险费  | --               | 30,854.77  | 30,854.77  | -               |
| 合计     | 36,619.82        | 826,897.12 | 822,913.44 | 40,603.50       |

## 注释18. 应交税费

| 税费项目    | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 增值税     | 53,847,446.76   | 65,800,521.19    |
| 营业税     | --              | --               |
| 企业所得税   | 60,547,412.18   | 58,414,314.52    |
| 个人所得税   | 218,798.62      | 141,695.49       |
| 城市维护建设税 | 31,909.43       | 28,253.64        |
| 教育费附加   | 13,841.07       | 12,108.56        |
| 地方教育费附加 | 9,111.98        | 8,072.38         |
| 文化建设费   | 15,493,178.68   | 15,043,374.76    |
| 其他      | 980,536.83      | 980,739.05       |
| 合计      | 131,142,235.55  | 140,429,079.59   |

## 注释19. 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质   | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 押金及保证金 | 356,500.00      | 362,800.00       |
| 往来款    | 37,217,921.97   | 73,337,513.66    |
| 预提费用   | 355,762.13      | 353,800.13       |

| 款项性质 | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 其他   | 35,279.28       | ---              |
| 合计   | 37,965,463.38   | 74,054,113.79    |

## 2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

### 注释 20. 股本

#### 1. 报告期内各期末股本情况如下

| 项目   | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 股份总数 | 130,000,000.00  | 101,200,000.00   | 90,000,000.00    |

#### 2. 股本变动情况

| 项目   | 2015 年 1 月 31 日 | 本期变动增 (+) 减 (-) |     |       |              |               | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|-----|-------|--------------|---------------|------------------|
|      |                 | 发行新股            | 送股  | 公积金转股 | 其他           | 小计            |                  |
| 股份总数 | 74,704,785.00   | 10,000,000.00   | --- | ---   | 5,295,215.00 | 15,295,215.00 | 90,000,000.00    |

续:

| 项目   | 2015 年 12 月 31 日 | 本期变动增 (+) 减 (-) |     |       |     |               | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-----------------|-----|-------|-----|---------------|------------------|
|      |                  | 发行新股            | 送股  | 公积金转股 | 其他  | 小计            |                  |
| 股份总数 | 90,000,000.00    | 11,200,000.00   | --- | ---   | --- | 11,200,000.00 | 101,200,000.00   |

续:

| 项目   | 2016 年 12 月 31 日 | 本期变动增 (+) 减 (-) |     |       |     |     | 2017 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|-----------------|-----|-------|-----|-----|-----------------|
|      |                  | 发行新股            | 送股  | 公积金转股 | 其他  | 小计  |                 |
| 股份总数 | 101,200,000.00   | 28,800,000.00   | --- | ---   | --- | --- | 130,000,000.00  |

股本变动情况说明:

(1) 本公司截止 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产为 275,468,010.24 元, 根据公司 2015 年 4 月 23 日股东会决议以及《大象广告股份有限公司发起人协议》、变更后新章程的规定, 按 1: 0.2904 比例折合为股本 80,000,000.00 股, 全部为普通股, 每股面值人民币 1 元, 折股后注册资本为人民币 80,000,000.00 元, 超出注册资本部分 195,468,010.24 元记入资本公积。本公司实收资本业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字【2015】48140002 号验资报告审验。已于 2015 年 6 月 24 日完成上述工商登记变更事宜。

(2) 根据本公司 2015 年 7 月 15 日股东会决议、增资协议和修改后的章程规定, 本公司申请增加注册资本(股本)人民币 1,000.00 万元, 由刘柏权、广东时奥投资有限公司、温巧夫、上海载归投资管理中心(有限合伙)、上海笛信投资管理事务所、北京天星光武投资中心(有限合伙)、北京知新资本投资管理有限公司、新疆新域博远股权投资合伙企业(有限合伙)、罗天宇等九位新股东缴足, 变更后的注册资本(股本)为人民币 9,000.00 万元。

本次增资金额合计为 130,000,000.00 元，其中增加注册资本人民币 10,000,000.00 元，差额 120,000,000.00 元作为股本溢价计入资本公积。本公司实收资本业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具的瑞华验字【2015】48140004 号验资报告。已于 2015 年 7 月 16 日完成上述工商登记变更事宜。

（3）2015 年 12 月 8 日股东大会决议，增加注册资本 410.00 万元，由深圳前海昆桐资产管理有限公司-昆桐新三板定增 1 号私募证券投资基金、九泰基金-工商银行-北京恒天财富投资管理有限公司、九泰基金-招商银行-九泰基金-港湾新三板 1 号资产管理计划、财通资产-上海银行-富春新三板混合精选 5 号资产管理计划、财通资产-上海银行-富春新三板混合精选 1 号资产管理计划等五位新股东缴足，收到缴纳的出资款合计 6,970.00 万元，其中增加股本 410.00 万元，差额 6,560.00 万元作为股本溢价计入资本公积。2016 年 1 月 18 日，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“瑞华验字【2016】48140001 号”验资报告验证。已于 2017 年 8 月 2 日完成上述工商登记变更事宜。

（4）2016 年 3 月 30 日股东会决议，增加注册资本 710.00 万元，由弘湾资本管理有限公司、北信瑞丰资产-工商银行-北信瑞丰资产盛世新视野 1 号专项资产管理计划、史哲茸、招商证券资管-广发证券-招商智远新三板 2 号集合资产管理计划、北京中融鼎新投资管理有限公司-中融鼎新-鼎融盛源 7 号契约型基金、深圳金润富达投资有限公司等六位新股东缴足，收到缴纳的出资款合计 12,070.00 万元，其中增加股本 710.00 万元，差额 11,360.00 万元作为股本溢价计入资本公积。2016 年 7 月 20 日，经中审环众会计师事务所（特殊普通合伙）出具“环众验字【2016】130003 号”验资报告验证。已于 2017 年 8 月 2 日完成上述工商登记变更事宜。

（5）2016 年 12 月 24 日股东会决议，增加注册资本 2,880.00 万元，新增注册资本由吉林市华睿信产业投资基金合伙企业(有限合伙)、烟台汉富满达投资中心(有限合伙)、北京汉富融达资产管理合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区天鹰合信投资管理合伙企业(有限合伙)、新余天鹰合正投资管理合伙企业(有限合伙)、优选资本管理有限公司、华融天泽投资有限公司、陈丽、芜湖华融渝稳投资中心(有限合伙)等九位新股东缴足，收到缴纳的出资款合计 48,960.00 万元，其中增加股本 2,880.00 万元，差额 46,080.00 万元作为股本溢价计入资本公积。2017 年 3 月 30 日，经中审环众会计师事务所（特殊普通合伙）出具“环众验字【2017】130003 号”验资报告验证。已于 2017 年 8 月 2 日完成上述工商登记变更事宜。

## 注释21. 资本公积

### 1. 报告期内各期末资本公积情况如下

| 项目         | 2017年6月30日     | 2016年12月31日    | 2015年12月31日    |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 917,441,690.65 | 479,031,102.65 | 305,777,857.98 |
| 其他资本公积     | --             | --             | --             |
| 合计         | 917,441,690.65 | 479,031,102.65 | 305,777,857.98 |

### 2. 资本公积变动情况

| 项目     | 2015年1月1日      | 本期增加额          | 本期减少额          | 2015年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 股本溢价   | 179,295,215.00 | 311,568,010.24 | 185,085,367.26 | 305,777,857.98 |
| 其他资本公积 | --             | --             | --             | --             |
| 合计     | 179,295,215.00 | 311,568,010.24 | 185,085,367.26 | 305,777,857.98 |

续：

| 项目     | 2015年12月31日    | 本期增加额          | 本期减少额 | 2016年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|-------|----------------|
| 股本溢价   | 305,777,857.98 | 173,253,244.67 | --    | 479,031,102.65 |
| 其他资本公积 | --             | --             | --    | --             |
| 合计     | 305,777,857.98 | 173,253,244.67 | --    | 479,031,102.65 |

续：

| 项目     | 2016年12月31日    | 本期增加额          | 本期减少额 | 2017年6月30日     |
|--------|----------------|----------------|-------|----------------|
| 股本溢价   | 479,031,102.65 | 438,410,588.00 | --    | 917,441,690.65 |
| 其他资本公积 | --             | --             | --    | --             |
| 合计     | 479,031,102.65 | 438,410,588.00 | --    | 917,441,690.65 |

资本公积变动情况说明：

(1) 2015 年度因净资产值折股整体变更为股份有限公司，资本公积净增加额 10,382,642.98 元。

2015 年度发行增加注册资本 1,000.00 万元，扣除发行费用后公司募集资金 12,610.00 万元，超出注册资本的部分 11,610.00 万元作为股本溢价计入资本公积。

(2) 2016 年度，因两次发行增加注册资本 1,120.00 万元，扣除发行费用后公司募集资金 18,438.80 万元，超出注册资本的部分 17,318.80 万元作为股本溢价计入资本公积。

2016 年收购二级子公司武汉合源大象地铁广告文化有限公司少数股东 15% 的股权，调整资本公积 65,282.38 元。详见附注九(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

(3) 2017 年 1-3 月发行增加注册资本 2,880.00 万元，扣除发行费用后公司募集资金 46,721.06 万元，超出注册资本的部分 43,841.06 万元作为股本溢价计入资本公积。

## 注释22. 盈余公积

### 1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

| 项目     | 2017年6月30日   | 2016年12月31日  | 2015年12月31日 |
|--------|--------------|--------------|-------------|
| 法定盈余公积 | 7,154,504.69 | 7,154,504.69 | 498,882.52  |
| 任意盈余公积 | --           | --           | --          |
| 其他     | --           | --           | --          |
| 合计     | 7,154,504.69 | 7,154,504.69 | 498,882.52  |

### 2. 盈余公积变动情况

| 项目     | 2015年1月1日    | 本期增加额      | 本期减少额        | 2015年12月31日 |
|--------|--------------|------------|--------------|-------------|
| 法定盈余公积 | 1,706,616.64 | 498,882.52 | 1,706,616.64 | 498,882.52  |
| 任意盈余公积 | --           | --         | --           | --          |
| 合计     | 1,706,616.64 | 498,882.52 | 1,706,616.64 | 498,882.52  |

续：

| 项目     | 2015年12月31日 | 本期增加额        | 本期减少额 | 2016年12月31日  |
|--------|-------------|--------------|-------|--------------|
| 法定盈余公积 | 498,882.52  | 6,655,622.17 | --    | 7,154,504.69 |
| 任意盈余公积 | --          | --           | --    | --           |
| 合计     | 498,882.52  | 6,655,622.17 | --    | 7,154,504.69 |

续：

| 项目     | 2016年12月31日  | 本期增加额 | 本期减少额 | 2017年6月30日   |
|--------|--------------|-------|-------|--------------|
| 法定盈余公积 | 7,154,504.69 | --    | --    | 7,154,504.69 |
| 任意盈余公积 | --           | --    | --    | --           |
| 合计     | 7,154,504.69 | --    | --    | 7,154,504.69 |

盈余公积说明：

报告期盈余公积金增加额系按税后利润 10%提取的法定盈余公积，减少额系本公司实施股份制改造形成。

## 注释23. 未分配利润

| 项目                    | 2017年1-6月      | 2016年度         | 2015年度         |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 268,428,421.58 | 164,858,687.57 | 96,771,094.02  |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | --             | --             | 8,850,480.97   |
| 调整后期初未分配利润            | 268,428,421.58 | 164,858,687.57 | 105,621,574.99 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 10,966,769.15  | 110,225,356.18 | 73,707,236.44  |
| 减：提取法定盈余公积            | --             | 6,655,622.17   | 498,882.52     |
| 提取任意盈余公积              | --             | --             | --             |

| 项目      | 2017 年 1-6 月   | 2016 年度        | 2015 年度        |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 应付普通股股利 | --             | --             | --             |
| 净资产折股   | --             | --             | 13,971,241.34  |
| 期末未分配利润 | 279,395,190.73 | 268,428,421.58 | 164,858,687.57 |

## 注释24. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 2017 年 1-6 月   |                | 2016 年度        |                | 2015 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 277,877,443.95 | 230,037,200.20 | 598,647,808.47 | 377,453,215.20 | 402,286,628.51 | 258,419,366.35 |
| 其他业务 | --             | --             | 53,578.26      | 163,625.00     | 373,620.00     | 140,250.00     |
| 合计   | 277,877,443.95 | 230,037,200.20 | 598,701,386.73 | 377,616,840.20 | 402,660,248.51 | 258,559,616.35 |

### 2. 主营业务收入、主营业务成本按类别列示

| 项目   | 2017 年 1-6 月   |                | 2016 年度        |                | 2015 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 地铁广告 | 200,585,490.99 | 172,153,166.24 | 427,351,475.04 | 262,102,008.09 | 271,298,659.15 | 167,626,449.08 |
| 公交广告 | 43,745,324.06  | 31,729,451.88  | 73,924,191.56  | 39,270,602.84  | 39,605,144.95  | 19,151,813.42  |
| 机场广告 | 17,703,799.45  | 12,879,258.69  | 37,749,840.23  | 26,372,717.65  | 36,718,564.83  | 27,748,262.64  |
| 其他   | 15,842,829.45  | 13,275,323.39  | 59,622,301.64  | 49,707,886.62  | 54,664,259.58  | 43,892,841.21  |
| 合计   | 277,877,443.95 | 230,037,200.20 | 598,647,808.47 | 377,453,215.20 | 402,286,628.51 | 258,419,366.35 |

## 注释25. 税金及附加

| 项目      | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度       | 2015 年度       |
|---------|--------------|---------------|---------------|
| 营业税     | --           | (274,049.54)  | 1,481,348.10  |
| 城市维护建设税 | 50,576.66    | (189,093.61)  | 600,820.62    |
| 教育费附加   | 36,220.16    | (121,301.43)  | 457,303.16    |
| 文化事业建设费 | 3,605,673.20 | 15,974,432.68 | 10,844,162.45 |
| 堤围防护费   | 58,658.30    | 777,383.64    | 680,589.84    |
| 印花税及其他  | 78,800.14    | 239,034.65    | --            |
| 合计      | 3,829,928.46 | 16,406,406.39 | 14,064,224.17 |

## 注释26. 销售费用

| 项目    | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度       | 2015 年度      |
|-------|--------------|---------------|--------------|
| 职工薪酬  | 8,125,099.32 | 17,294,612.90 | 9,434,779.01 |
| 业务招待费 | 335,139.51   | 1,210,205.96  | 2,678,451.34 |
| 广告宣传费 | 1,057,278.52 | 1,642,631.27  | 1,590,983.33 |
| 租赁费   | 702,914.74   | 1,480,935.60  | 1,369,705.20 |
| 交通费   | 335,019.78   | 610,563.26    | 286,071.48   |

| 项目  | 2017 年 1-6 月  | 2016 年度       | 2015 年度       |
|-----|---------------|---------------|---------------|
| 差旅费 | 199,385.35    | 395,222.48    | 155,405.31    |
| 其他  | 241,808.64    | 1,236,131.52  | 1,134,913.93  |
| 合计  | 10,996,645.86 | 23,870,302.99 | 16,650,309.60 |

#### 注释27. 管理费用

| 项目    | 2017 年 1-6 月  | 2016 年度       | 2015 年度       |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 3,853,786.93  | 7,757,628.09  | 5,674,995.21  |
| 租赁费   | 1,506,286.09  | 2,493,703.93  | 1,320,610.47  |
| 中介机构费 | 1,634,077.59  | 1,438,477.23  | 2,070,560.72  |
| 折旧费   | 668,319.66    | 1,205,470.17  | 1,038,464.30  |
| 交通费   | 264,403.62    | 575,230.76    | 405,890.04    |
| 劳务费   | 364,433.00    | 709,744.00    | 366,256.51    |
| 诉讼费   | 411,724.43    | 689,804.05    | 264,266.24    |
| 差旅费   | 360,079.32    | 487,409.39    | 403,832.80    |
| 办公费   | 194,093.63    | 489,230.40    | 379,965.63    |
| 业务招待费 | 219,574.70    | 415,955.97    | 317,031.61    |
| 税金    | --            | 233,583.69    | 214,674.76    |
| 其他    | 934,608.57    | 1,810,837.20  | 1,194,814.63  |
| 合计    | 10,411,387.54 | 18,307,074.88 | 13,651,362.92 |

#### 注释28. 财务费用

| 类别     | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度      | 2015 年度      |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 8,653,900.61 | 7,115,305.95 | 7,195,395.51 |
| 减：利息收入 | 4,129,550.78 | 1,704,610.51 | 2,167,943.61 |
| 汇兑损益   | --           | --           | --           |
| 手续费及其他 | 1,574,253.95 | 77,390.37    | 992,763.97   |
| 合计     | 6,098,603.78 | 5,488,085.81 | 6,020,215.87 |

#### 注释29. 资产减值损失

| 项目     | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度      | 2015 年度    |
|--------|--------------|--------------|------------|
| 坏账损失   | 4,024,634.25 | 5,941,697.16 | 634,222.83 |
| 商誉减值损失 | --           | 3,914,487.71 | --         |
| 合计     | 4,024,634.25 | 9,856,184.87 | 634,222.83 |

#### 注释30. 投资收益

##### 投资收益明细情况

| 项目              | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度 | 2015 年度      |
|-----------------|--------------|---------|--------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | --           | --      | (402,170.90) |

| 项目   | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度  | 2015 年度      |
|------|--------------|----------|--------------|
| 理财产品 | --           | 4,359.63 | 2,058.12     |
| 合计   | --           | 4,359.63 | (400,112.78) |

### 注释31. 其他收益

| 项目                          | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------------------------|--------------|---------|---------|
| 东莞市城市综合管理局-市区一期升级改          | 25,400.00    | --      | --      |
| 高成长文化企业奖励                   | 100,000.00   | --      | --      |
| 宁波梅山保税港区投资合作局文化产业发展专项资金     | --           | --      | --      |
| 武汉临空港经济技术开发区产业管理处文化产业发展专项资金 | 183,872.00   | --      | --      |
| 合计                          | 309,272.00   | --      | --      |

### 注释32. 营业外收入

| 项目          | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度    | 2015 年度       |
|-------------|--------------|------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 | --           | --         | --            |
| 其中：固定资产处置利得 | --           | --         | --            |
| 政府补助        | --           | 832,700.00 | 9,781,852.00  |
| 赔偿收入        | --           | 9,562.50   | 2,867,986.00  |
| 其他          | 8,442.26     | 31,820.12  | 93,524.31     |
| 合计          | 8,442.26     | 874,082.62 | 12,743,362.31 |

#### 1. 计入各期非经常性损益的金额

| 项目          | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度    | 2015 年度       |
|-------------|--------------|------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 | --           | --         | --            |
| 其中：固定资产处置利得 | --           | --         | --            |
| 政府补助        | --           | 832,700.00 | 9,781,852.00  |
| 赔偿收入        | --           | 9,562.50   | 2,867,986.00  |
| 其他          | 8,442.26     | 31,820.12  | 93,524.31     |
| 合计          | 8,442.26     | 874,082.62 | 12,743,362.31 |

#### 2. 计入当期损益的政府补助

| 补助项目                        | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度    | 2015 年度      | 与资产相关<br>/与收益相关 |
|-----------------------------|--------------|------------|--------------|-----------------|
| 杭州上城区区文化创意产业发展专项资金          | --           | 832,700.00 | --           | 与收益相关           |
| 宁波梅山保税港区投资合作局文化产业发展专项资金     | --           | --         | 8,800,000.00 | 与收益相关           |
| 武汉临空港经济技术开发区产业管理处文化产业发展专项资金 | --           | --         | 981,852.00   | 与收益相关           |
| 合计                          | --           | 832,700.00 | 9,781,852.00 |                 |

### 注释33. 营业外支出

| 项目          | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度   | 2015 年度      |
|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 229,212.37   | 7,313.27  | ---          |
| 其中：固定资产处置损失 | 229,212.37   | 7,313.27  | ---          |
| 滞纳金及罚款      | 610,208.55   | 77,876.56 | 284,362.54   |
| 诉讼赔款        | ---          | ---       | 1,690,288.16 |
| 没收保证金       | ---          | ---       | 1,080,000.00 |
| 其他          | 16,962.38    | 1,828.03  | 3,588.44     |
| 合计          | 856,383.30   | 87,017.86 | 3,058,239.14 |

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

| 项目          | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度   | 2015 年度      |
|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 229,212.37   | 7,313.27  | ---          |
| 其中：固定资产处置损失 | 229,212.37   | 7,313.27  | ---          |
| 滞纳金及罚款      | 610,208.55   | 77,876.56 | 284,362.54   |
| 诉讼赔款        | ---          | ---       | 1,690,288.16 |
| 没收保证金       | ---          | ---       | 1,080,000.00 |
| 其他          | 16,962.38    | 1,828.03  | 3,588.44     |
| 合计          | 856,383.30   | 87,017.86 | 3,058,239.14 |

### 注释34. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

| 项目      | 2017 年 1-6 月   | 2016 年度       | 2015 年度       |
|---------|----------------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 3,383,290.58   | 38,145,829.74 | 28,184,082.10 |
| 递延所得税费用 | (2,422,352.09) | (449,523.62)  | 130,530.84    |
| 合计      | 960,938.49     | 37,696,306.12 | 28,314,612.94 |

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 2017 年 1-6 月   | 2016 年度        | 2015 年度        |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 利润总额                           | 11,940,374.82  | 147,947,915.98 | 102,372,854.45 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 2,985,093.71   | 36,986,979.00  | 25,593,213.61  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | ---            | ---            | ---            |
| 调整以前期间所得税的影响                   | (218,268.71)   | 1,267,269.37   | ---            |
| 非应税收入的影响                       | ---            | ---            | ---            |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 200,501.04     | 170,681.36     | 4,310,341.28   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | (1,626,572.60) | (2,099,539.21) | (1,005,286.35) |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | (379,814.95)   | 1,370,915.60   | (583,655.60)   |
| 所得税费用                          | 960,938.49     | 37,696,306.12  | 28,314,612.94  |

### 注释35. 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 2017年1-6月      | 2016年度         | 2015年度         |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 政府补助    | 309,272.00     | 832,700.00     | 9,781,852.00   |
| 保证金     | 43,051,891.74  | 76,727,555.35  | 6,000,000.00   |
| 往来款     | 319,869,363.07 | 290,481,572.97 | 361,532,636.30 |
| 利息收入及其他 | 1,369,692.02   | 2,731,306.14   | 2,311,422.42   |
| 合计      | 364,600,218.83 | 370,773,134.46 | 379,625,910.72 |

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 2017年1-6月      | 2016年度         | 2015年度         |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 保证金    | 64,660,320.00  | 137,039,278.00 | 22,750,000.00  |
| 费用     | 8,025,590.04   | 16,761,090.36  | 11,884,331.03  |
| 往来款及其他 | 418,080,842.78 | 289,667,964.44 | 422,276,036.57 |
| 合计     | 490,766,752.82 | 443,468,332.80 | 456,910,367.60 |

#### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 2017年1-6月 | 2016年度 | 2015年度       |
|-------|-----------|--------|--------------|
| 票据保证金 | --        | --     | 2,910,008.40 |
| 合计    | --        | --     | 2,910,008.40 |

#### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目       | 2017年1-6月      | 2016年度        | 2015年度       |
|----------|----------------|---------------|--------------|
| 票据保证金    | 48,000,000.00  | --            | 6,033,725.68 |
| 财务顾问费    | 22,355,200.00  | 10,096,000.00 | --           |
| 银行授信保证金  | 65,000,000.00  | --            | --           |
| 收购少数股东权益 | --             | 2,618,146.84  | --           |
| 合计       | 135,355,200.00 | 12,714,146.84 | 6,033,725.68 |

### 注释36. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                      | 2017年1-6月     | 2016年度         | 2015年度        |
|-------------------------|---------------|----------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量      |               |                |               |
| 净利润                     | 10,979,436.33 | 110,251,609.86 | 74,058,241.51 |
| 加：资产减值准备                | 4,024,634.25  | 9,856,184.87   | 634,222.83    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 782,213.19    | 1,418,600.65   | 1,210,319.06  |
| 无形资产摊销                  | 1,196,292.97  | 1,194,802.19   | 3,465,265.86  |
| 长期待摊费用摊销                | 20,151,214.09 | 46,644,027.99  | 36,774,268.93 |

| 项目                                   | 2017 年 1-6 月     | 2016 年度          | 2015 年度         |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | 229,212.37       | 7,313.27         | ---             |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  | ---              | ---              | ---             |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                  | ---              | ---              | (7,547.29)      |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 8,653,900.61     | 7,115,305.95     | 7,196,604.69    |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | ---              | (4,359.63)       | ---             |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | (2,422,352.09)   | (449,523.62)     | (1,044,737.67)  |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 | ---              | ---              | ---             |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | ---              | ---              | ---             |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                | (134,892,980.11) | (288,998,678.92) | (62,998,835.49) |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                | (55,825,015.53)  | 1,932,201.55     | (85,059,487.86) |
| 其他*                                  | ---              | ---              | ---             |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | (147,123,443.92) | (111,032,515.84) | (25,771,685.43) |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动                 |                  |                  |                 |
| 债务转为资本                               | ---              | ---              | ---             |
| 一年内到期的可转换公司债券                        | ---              | ---              | ---             |
| 融资租入固定资产                             | ---              | ---              | ---             |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况                     |                  |                  |                 |
| 现金的期末余额                              | 419,532,037.49   | 190,675,300.73   | 98,935,469.26   |
| 减: 现金的期初余额                           | 190,675,300.73   | 98,935,469.26    | 6,027,475.27    |
| 加: 现金等价物的期末余额                        | ---              | ---              | ---             |
| 减: 现金等价物的期初余额                        | ---              | ---              | ---             |
| 现金及现金等价物净增加额                         | 228,856,736.76   | 91,739,831.47    | 92,907,993.99   |

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

| 项目                           | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度       | 2015 年度      |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物      | ---          | ---           | ---          |
| 其中: 杭州合源大象地铁传媒有限公司           | ---          | ---           | ---          |
| 北京众名科技发展有限公司                 | ---          | ---           | ---          |
| 减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物         | ---          | ---           | 464,445.13   |
| 其中: 杭州合源大象地铁传媒有限公司           | ---          | ---           | 464,445.13   |
| 北京众名科技发展有限公司                 | ---          | ---           | ---          |
| 加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | ---          | 11,724,228.57 | ---          |
| 其中: 杭州合源大象地铁传媒有限公司           | ---          | 11,624,228.57 | ---          |
| 北京众名科技发展有限公司                 | ---          | 100,000.00    | ---          |
| 取得子公司支付的现金净额                 | ---          | 11,724,228.57 | (464,445.13) |

### 3. 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 一、现金                        | 419,532,037.49  | 190,675,300.73   | 98,935,469.26    |
| 其中：库存现金                     | 87,453.35       | 345,770.56       | 233,072.70       |
| 可随时用于支付的银行存款                | 419,444,584.14  | 190,318,117.89   | 98,690,725.73    |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | --              | 11,412.28        | 11,670.83        |
| 可用于支付的存放中央银行款项              | --              | --               | --               |
| 二、现金等价物                     | --              | --               | --               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              | --              | --               | --               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 419,532,037.49  | 190,675,300.73   | 98,935,469.26    |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | --              | --               | --               |

### 注释37. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 余额             | 受限原因    |
|------|----------------|---------|
| 货币资金 | 53,015,400.00  | 履约保函保证金 |
| 货币资金 | 48,001,073.37  | 票据保证金   |
| 货币资金 | 65,000,000.00  | 银行授信保证金 |
| 合计   | 166,016,473.37 |         |

## 八、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称         | 股权取得时点    | 股权取得成本        | 股权取得比例 | 股权取得方式 | 购买日       | 购买日的确定依据 | 购买日至购买日期末被购买方的收入 | 购买日至购买日期末被购买方的净利润 |
|----------------|-----------|---------------|--------|--------|-----------|----------|------------------|-------------------|
| 杭州合源大象地铁传媒有限公司 | 2015-9-30 | 11,624,228.57 | 100%   | 现金收购   | 2015-9-30 | 权利交割     | 38,499,118.53    | 2,751,299.42      |
| 北京众名科技发展有限公司   | 2015-9-30 | 100,000.00    | 100%   | 现金收购   | 2015-9-30 | 权利交割     | --               | (23,929.62)       |

#### 2. 合并成本及商誉

| 项目                          | 杭州合源大象地铁传媒有限公司 | 北京众名科技发展有限公司 |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| 合并成本                        | --             | --           |
| —现金                         | 11,624,228.57  | 100,000.00   |
| —未支付款项的公允价值                 | --             | --           |
| 合并成本合计                      | 11,624,228.57  | 100,000.00   |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额           | 7,709,740.86   | 100,000.00   |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 3,914,487.71   | --           |

本公司收购杭州合源大象地铁传媒有限公司时,经深圳国量行资产评估有限公司对其拥有的房屋建筑物进行评估,并出具深国量行评报字(2015)第 10-03 号评估报告,对房屋建筑物计提减值准备 4,411,263.62 万元;同时经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对北京众名科技发展有限公司和杭州合源大象地铁传媒有限公司 2014 年和 2015 年 1-9 月财务报表进行审计,买卖双方以经评估后房屋建筑物金额以及审计的财务报表,经协商约定同意以 11,724,228.57 元作为交易对价收购两家公司 100% 股权。

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目      | 杭州合源大象地铁传媒有限公司 |                | 北京众名科技发展有限公司 |              |
|---------|----------------|----------------|--------------|--------------|
|         | 购买日公允价值        | 购买日账面价值        | 购买日公允价值      | 购买日账面价值      |
| 资产:     |                |                |              |              |
| 货币资金    | 464,445.13     | 464,445.13     | 80.38        | 80.38        |
| 应收款项    | 67,454,620.84  | 67,454,620.84  | --           | --           |
| 预付账款    | 500.61         | 500.61         | 14,149.62    | 14,149.62    |
| 其他应收款   | 60,168,081.12  | 60,168,081.12  | 88,000.00    | 88,000.00    |
| 其他流动资产  | 670,625.00     | 670,625.00     | --           | --           |
| 流动资产合计  | 128,758,272.70 | 128,758,272.70 | 88,080.38    | 88,080.38    |
| 长期股权投资  | --             | --             | 8,160,000.00 | 8,160,000.00 |
| 固定资产    | 6,052,208.99   | 6,052,208.99   | --           | --           |
| 长期待摊费用  | 363,751.24     | 363,751.24     | --           | --           |
| 递延所得税资产 | 1,175,268.51   | 1,175,268.51   | --           | --           |
| 非流动资产合计 | 7,591,228.74   | 7,591,228.74   | --           | --           |
| 资产合计    | 136,349,501.43 | 136,349,501.43 | 8,262,230.00 | 8,262,230.00 |
| 负债:     |                |                |              |              |
| 短期借款    | 7,000,000.00   | 7,000,000.00   | --           | --           |
| 应付账款    | 98,549,247.19  | 98,549,247.19  | --           | --           |
| 预收账款    | 4,656,091.77   | 4,656,091.77   | --           | --           |
| 应付职工薪酬  | 438,284.92     | 438,284.92     | 1,500.00     | 1,500.00     |
| 应交税费    | 1,596,673.59   | 1,596,673.59   | --           | --           |
| 其他应付款   | 16,399,463.10  | 16,399,463.10  | 8,160,730.00 | 8,160,730.00 |
| 负债合计    | 128,639,760.57 | 128,639,760.57 | 8,162,230.00 | 8,162,230.00 |
| 净资产     | 7,709,740.86   | 7,709,740.86   | 100,000.00   | 100,000.00   |
| 取得的净资产  | 7,709,740.86   | 7,709,740.86   | 100,000.00   | 100,000.00   |

#### (二) 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 本期发生的反向购买

本报告期未发生反向购买。

### (四) 处置子公司

本报告期未发生处置子公司。

### (五) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 2015 年新设子公司情况

| 名称           | 2015 年 12 月 31 日净资产 | 2015 年度净利润   | 备注 |
|--------------|---------------------|--------------|----|
| 武汉蓝欣广告有限公司   | 9,566,730.69        | 66,730.69    |    |
| 武汉合源大象网络有限公司 | (147,045.29)        | (147,045.29) |    |

#### 2. 2016 年新设子公司情况

| 名称                 | 2016 年 12 月 31 日净资产 | 2016 年度净利润     | 备注 |
|--------------------|---------------------|----------------|----|
| 成都大象地铁广告有限公司       | (1,796,388.22)      | (1,796,388.22) |    |
| 宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司 | 79,998,007.95       | (1,992.05)     |    |
| 上海迪睿广告有限公司         | --                  | --             |    |

#### 3. 2017 年 1-6 月新设子公司情况

| 名称            | 2017 年 6 月 30 日净资产 | 2017 年 1-6 月度净利润 | 备注 |
|---------------|--------------------|------------------|----|
| 辽宁大象广告有限公司    | (95,589.11)        | (95,589.11)      |    |
| 无形广告（北京）有限公司  | --                 | --               |    |
| 武汉德盛世地铁传媒有限公司 | --                 | --               |    |

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质             | 持股比(%) |        | 取得方式 |
|------------------|-------|-----|------------------|--------|--------|------|
|                  |       |     |                  | 直接     | 间接     |      |
| 武汉合源大象地铁广告文化有限公司 | 武汉    | 武汉  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | 26.67  | 73.33  | 设立   |
| 武汉蓝欣广告有限公司       | 武汉    | 武汉  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 95.00  | 设立   |
| 武汉合源大象网络有限公司     | 武汉    | 武汉  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 100.00 | 设立   |
| 东莞市合源实业投资有限公司    | 东莞    | 东莞  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | 100.00 | --     | 合并   |
| 浙江合源大象广告有限公司     | 宁波    | 宁波  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | 100.00 | --     | 合并   |
| 北京众名科技发展有限公司     | 北京    | 北京  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 100.00 | 合并   |
| 杭州合源大象地铁传媒有限公司   | 杭州    | 杭州  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 100.00 | 合并   |
| 安徽合源大象广告有限公司     | 巢湖    | 巢湖  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 100.00 | 设立   |
| 西安合源大象地铁广告文化有限公司 | 西安    | 西安  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 100.00 | 设立   |

| 子公司名称              | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质             | 持股比(%) |        | 取得方式 |
|--------------------|-------|-----|------------------|--------|--------|------|
|                    |       |     |                  | 直接     | 间接     |      |
| 成都大象地铁广告有限公司       | 成都    | 成都  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 100.00 | 设立   |
| 宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司 | 宁波    | 宁波  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | 80.00  | --     | 设立   |
| 上海迪睿广告有限公司         | 上海    | 上海  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | 100.00 | --     | 设立   |
| 辽宁大象广告有限公司         | 辽宁    | 辽宁  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | 100.00 | --     | 设立   |
| 无形广告(北京)有限公司       | 北京    | 北京  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 51.00  | 设立   |
| 武汉德盛世地铁传媒有限公司      | 武汉    | 武汉  | 设计、制作、发布、代理国内外广告 | --     | 70.00  | 设立   |

## (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司 2016 年收购二级子公司武汉合源大象地铁广告文化有限公司少数股东 15% 的股权，收购后，公司控股比例 100%。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目                    | 武汉合源大象地铁广告文化有限公司 |
|-----------------------|------------------|
| 现金                    | 2,618,146.84     |
| 购买成本对价合计              | 2,618,146.84     |
| 减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | 2,683,929.70     |
| 差额                    | (65,282.38)      |
| 其中：调整资本公积             | 65,282.38        |
| 调整盈余公积                | --               |
| 调整未分配利润               | --               |

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市

场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款余额占本公司应收账款总额 13.99%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十三所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## **(二) 流动性风险**

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## **(三) 市场风险**

### **利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

#### **敏感性分析：**

截止 2017 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 45,000.00 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

## **十一、公允价值**

### **以公允价值计量的金融工具**

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人

| 姓名  | 关联关系    | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|-----|---------|--------------|---------------|
| 陈德宏 | 实际控制人   | 41.19        | 41.19         |
| 鲁虹  | 实际控制人配偶 | ---          | ---           |

本公司最终控制方为自然人陈德宏和鲁虹。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司无合营和联营企业情况。

### (四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称        | 其他关联方与本公司的关系    |
|----------------|-----------------|
| 广东时奥投资有限公司     | 公司股东、说明 1       |
| 陈万科            | 董事、董事会秘书        |
| 张军             | 高级管理人员          |
| 浙江方向标识工程有限公司   | 同一实际控制人         |
| 东莞市大象实业投资有限公司  | 同一实际控制人         |
| 安徽宏远光电标识科技有限公司 | 同一实际控制人         |
| 东莞市信佳贸易有限公司    | 董事、董事会秘书陈万科投资公司 |
| 安徽帝宏贸易有限公司     | 说明 1            |
| 深圳市纳兰灵智广告有限公司  | 说明 1            |
| 深圳市时奥贸易有限公司    | 说明 1            |
| 武汉龙帆广告有限公司     | 说明 2            |
| 武汉蓝宇车站广告有限公司   | 说明 2            |
| 东莞市复宇贸易有限公司    | 说明 3            |
| 东莞市赞盈贸易有限公司    | 说明 4            |

说明 1：广东时奥投资有限公司为持有本公司股权 1.98% 的股东，截至报告日，其持股本公司 200 万股股份全部转让；安徽帝宏贸易有限公司、深圳市纳兰灵智广告有限公司、深圳市时奥贸易有限公司的股东陈韬，同时也是本公司股东广东时奥投资有限公司的股东。

说明 2：武汉龙帆广告有限公司和武汉蓝宇车站广告有限公司的股东王怀洲同时为本公司二级子公司武汉蓝欣广告有限公司持有其 5% 少数股权的股东。

说明 3：自 2012 年 10 月 26 日至 2016 年 9 月 14 日期间，公司的客户经理黄翔持有东莞市复宇贸易有限公司 100% 的股权，且公司的实际控制人陈德宏、鲁虹能对东莞市复宇贸易有限公司实施重大影响，因此根据实质重于形式的原则，将其认定为公司的关联方。

2016 年 9 月 14 日，黄翔将所持东莞市复宇贸易有限公司 100% 的股份转让给王程，王程与公司、主要股东及董监高之间不存在关联关系。

说明 4：自 2014 年 3 月 17 日至 2015 年 7 月 24 日期间，公司董事、董事会秘书陈万科兼任东莞市赞盈

贸易有限公司执行董事兼经理、法定代表人职务。2015 年 7 月 24 日，祖荣昌受让安徽帝宏贸易有限公司所持东莞市赞盈贸易有限公司的 100% 的股权并担任东莞市赞盈贸易有限公司执行董事兼经理、法定代表人职务，祖荣昌为本公司实际控制人陈德宏的外甥。

鉴于实际控制人陈德宏、鲁虹能够对东莞市赞盈贸易有限公司实施重大影响，因此，根据实质重于形式的原则，将东莞市赞盈贸易有限公司认定为公司的关联方。

## (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方            | 关联交易内容 | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度       | 2015 年度      |
|----------------|--------|--------------|---------------|--------------|
| 武汉蓝宇车站广告有限公司   | 经营权费用  | ---          | 15,438,679.20 | 7,719,339.62 |
| 安徽宏远光电标识科技有限公司 | 广告制造费  | ---          | ---           | 22,331.62    |
| 合计             |        | ---          | 15,438,679.20 | 7,741,671.24 |

关联交易说明：

按市场价格作为定价依据。

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方           | 关联交易内容 | 2017 年 1-6 月  | 2016 年度       | 2015 年度       |
|---------------|--------|---------------|---------------|---------------|
| 武汉蓝宇车站广告有限公司  | 广告服务收入 | ---           | 25,220,068.16 | 13,977,337.74 |
| 武汉龙帆广告有限公司    | 广告服务收入 | 10,278,436.06 | ---           | ---           |
| 安徽帝宏贸易有限公司    | 广告服务收入 | 990,566.05    | 1,386,792.45  | 1,471,698.11  |
| 深圳市纳兰灵智广告有限公司 | 广告服务收入 | 396,226.42    | 5,973,584.91  | 7,000,000.00  |
| 深圳市时奥贸易有限公司   | 广告服务收入 | ---           | ---           | 864,779.81    |
| 合计            |        | 11,665,228.53 | 32,580,445.52 | 23,313,815.66 |

按市场价格作为定价依据。

### 4. 无关联托管情况。

### 5. 无关联承包情况

(1) 本公司无受托承包情况。

(2) 本公司无委托出包情况。

### 6. 无关联租赁情况

### 7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

| 被担保方          | 担保金额          | 担保起始日            | 担保到期日            | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------|---------------|------------------|------------------|------------|
| 东莞市信佳贸易有限公司*1 | 42,840,000.00 | 2016 年 08 月 17 日 | 2021 年 08 月 17 日 | 否          |
| 东莞市信佳贸易有限公司   | 91,800,000.00 | 2015 年 06 月 03 日 | 2016 年 09 月 08 日 | 是          |
| 东莞市赞盈贸易有限公司   | 25,000,000.00 | 2016 年 12 月 15 日 | 2017 年 03 月 15 日 | 是          |
| 东莞市赞盈贸易有限公司   | 25,089,400.00 | 2016 年 09 月 14 日 | 2016 年 12 月 14 日 | 是          |
| 陈德宏           | 20,000,000.00 | 2015 年 11 月 17 日 | 2015 年 12 月 16 日 | 是          |
| 陈德宏           | 10,000,000.00 | 2013 年 08 月 01 日 | 2015 年 11 月 12 日 | 是          |
| 陈德宏           | 2,000,000.00  | 2013 年 03 月 18 日 | 2015 年 05 月 21 日 | 是          |
| 东莞市信佳贸易有限公司   | 12,000,000.00 | 2015 年 02 月 03 日 | 2015 年 03 月 02 日 | 是          |
| 东莞市信佳贸易有限公司   | 5,410,000.00  | 2015 年 05 月 04 日 | 2015 年 05 月 13 日 | 是          |
| 东莞市大象实业投资有限公司 | 17,000,000.00 | 2015 年 04 月 17 日 | 2015 年 10 月 17 日 | 是          |

关联担保情况说明：

\*1 东莞市信佳贸易有限公司与本公司 2011 年在东莞银行以互保形式取得集团授信，同时陈德宏、鲁虹分别提供一套别墅为东莞市信佳贸易有限公司授信提供抵押担保，2016 年 5 月陈德宏持有本公司 400 万股为东莞市信佳贸易有限公司提供股权质押担保，并于 2017 年 8 月 16 日解除该股权质押。

(2) 本公司作为被担保方

| 担保方   | 债权人    | 担保金额          | 担保起始日            | 担保到期日            | 担保是否已经履行完毕 |
|---|--------|---------------|------------------|------------------|------------|
| 陈德宏、鲁虹  | 建行银行   | 10,000,000.00 | 2014 年 05 月 29 日 | 2015 年 05 月 28 日 | 是          |
| 陈德宏   | 九坤小额贷款 | 10,000,000.00 | 2014 年 07 月 23 日 | 2015 年 01 月 22 日 | 是          |
| 陈德宏、鲁虹  | 招商银行   | 10,000,000.00 | 2014 年 11 月 20 日 | 2015 年 11 月 19 日 | 是          |
| 陈德宏   | 汉口银行   | 11,000,000.00 | 2014 年 11 月 18 日 | 2015 年 11 月 18 日 | 是          |
| 陈德宏   | 汉口银行   | 11,000,000.00 | 2015 年 11 月 26 日 | 2016 年 11 月 26 日 | 是          |
| 陈德宏   | 汉口银行   | 13,200,000.00 | 2016 年 11 月 25 日 | 2017 年 11 月 25 日 | 否          |
| 陈德宏、鲁虹、东莞市大象实业投资有限公司                              | 北京银行   | 9,000,000.00  | 2015 年 06 月 01 日 | 2016 年 05 月 31 日 | 是          |
| 东莞市信佳贸易有限公司、陈德宏、鲁虹                                | 东莞银行   | 80,850,000.00 | 2013 年 10 月 18 日 | 2015 年 12 月 30 日 | 是          |
| 陈德宏   | 东莞银行   | 35,250,000.00 | 2015 年 12 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 | 是          |
| 东莞市信佳贸易有限公司、陈德宏、鲁虹                                | 东莞银行   | 42,300,000.00 | 2015 年 12 月 30 日 | 2019 年 12 月 29 日 | 否          |
| 陈德宏、鲁虹、陈万科、东莞市信佳贸易有限公司                            | 光大银行   | 19,000,000.00 | 2014 年 09 月 05 日 | 2015 年 01 月 04 日 | 是          |
| 陈德宏、鲁虹、陈万科、东莞市信佳贸易有限公司、东莞市大象实业投资有限公司、浙江方向标识工程有限公司 | 光大银行   | 14,000,000.00 | 2015 年 05 月 27 日 | 2016 年 05 月 26 日 | 是          |
| 陈德宏、鲁虹、陈万科、东莞市信佳贸易有限公司、东莞市大象实业投资有限公司、浙江方向标识工程有限公司 | 光大银行   | 12,500,000.00 | 2016 年 06 月 30 日 | 2016 年 08 月 31 日 | 是          |

| 担保方        | 债权人   | 担保金额           | 担保起始日       | 担保到期日       | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|-------|----------------|-------------|-------------|------------|
| 陈德宏、鲁虹     | 建行银行  | 10,000,000.00  | 2014年05月29日 | 2015年05月28日 | 是          |
| 陈德宏        | 九坤小额贷 | 10,000,000.00  | 2014年07月23日 | 2015年01月22日 | 是          |
| 陈德宏、鲁虹     | 招商银行  | 10,000,000.00  | 2014年11月20日 | 2015年11月19日 | 是          |
| 陈德宏        | 汉口银行  | 11,000,000.00  | 2014年11月18日 | 2015年11月18日 | 是          |
| 陈德宏        | 西藏信托  | 51,000,000.00  | 2016年09月30日 | 2017年09月29日 | 否          |
| 陈德宏、鲁虹、陈万科 | 民生银行  | 40,000,000.00  | 2015年03月16日 | 2016年03月15日 | 是          |
| 陈德宏        | 平安银行  | 35,000,000.00  | 2016年09月01日 | 2017年02月28日 | 是          |
| 陈德宏、鲁虹     | 中信银行  | 200,000,000.00 | 2017年05月15日 | 2022年05月15日 | 否          |

#### 关联担保情况说明：

中国建设银行股份有限公司东莞市分行向子公司东莞市合源实业投资有限公司提供流动资金贷款，由本公司、陈德宏、鲁虹担保，签订《保证合同》。

武汉市洪山区九坤小额贷有限责任公司向二级子公司武汉合源大象地铁广告文化有限公司提供流动资金贷款，由本公司和陈德宏担保，签订《保证合同》。

招商银行股份有限公司西安城北支行向二级子公司西安合源大象地铁广告文化有限公司提供流动资金贷款，由本公司和陈德宏担保，签订《不可撤销担保书》。

汉口银行股份有限公司向二级子公司武汉合源大象地铁广告文化有限公司提供流动资金贷款，由本公司和陈德宏担保，分别签订《保证合同》和《最高额保证合同》。

北京银行股份有限公司深圳分行与本公司签订编号为【0282635】《综合授信合同》，最高额授信额度为 900 万元，由东莞市大象实业投资有限公司、陈德宏、鲁虹提供保证担保，均签订《最高额保证合同》，担保的范围为主合同项下与北京银行的全部债权，主债权本金以及利息、罚息、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用等其他款项。由陈德宏提供其持有浙江方向标识工程有限公司 5000 万股股权质押担保。

东莞银行股份有限公司东莞分行向本公司提供流动资金贷款，由东莞市信佳贸易有限公司、陈德宏、鲁虹、子公司东莞市合源实业投资有限公司、子公司浙江合源大象广告有限公司提供连带责任担保，所担保最高额为 4230 万元，均签订《最高额保证合同》；由陈德宏提供其持有本公司 200 万股股权质押担保，所担保最高额为 3525 万元，签订《最高额权利质押合同》。

中国光大银行股份有限公司东莞分行向本公司提供流动资金贷款，由东莞市信佳贸易有限公司、东莞市大象实业投资有限公司、浙江方向标识工程有限公司、子公司东莞市合源实业投资有限公司、子公司浙江合源大象广告有限公司、二级子公司西安合源大象地铁广告文化有限公司、二级子公司武汉合源大象地铁广告文化有限公司、二级子公司安徽合源大象广告有限公司、陈德宏、鲁虹、陈万科提供连带责任保证担保；由本公司、子公司东莞市合源

实业投资有限公司、子公司浙江合源大象广告有限公司以其依法所有或有权处分的应收账款提供质押，以担保主合同债权人按时足额清偿其在主合同项下的债务。

西藏信托有限公司向本公司提供贷款 5100 万元，由陈德宏提供其持有本公司 1200 万股股份质押担保，并签订《股权质押合同》。

中国民生银行股份有限公司广州分行与本公司签订《综合授信合同》，申请使用最高授信额度 4000 万元，授信种类为贷款、汇票承兑、保函，起始为 2015 年 3 月 16 日，使用期限 1 年。由子公司东莞市合源实业投资有限公司、子公司浙江合源大象广告有限公司、二级子公司西安合源大象地铁广告文化有限公司、二级子公司武汉合源大象地铁广告文化有限公司、二级子公司安徽合源大象广告有限公司、陈德宏、鲁虹、陈万科提供担保，签订《最高额保证合同》。

受托贷款人平安银行佛山分行委托贷款人深圳市千灯环保投资合伙企业（有限合伙）向本公司提供贷款，签订《委托贷款合同》，由陈德宏提供其持有本公司 675 万股股权质押担保。

中信银行股份有限公司宁波分行向本公司及其子公司提供贷款，由陈德宏、鲁虹及子公司浙江合源大象广告有限公司提供连带责任保证担保，担保的债权最高额限度为债权本金 2 亿元及利息、罚息、违约金等。

## 8. 关联方资金拆借

### 9. 关联方资金拆借

#### (1) 向关联方拆入资金

| 关联方           | 拆入金额           | 起始日              | 到期日              | 说明 |
|---------------|----------------|------------------|------------------|----|
| 东莞市复宇贸易有限公司   | 2,400,000.00   | 2015 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |    |
| 陈德宏           | 187,637,370.30 | 2015 年 01 月 04 日 | 2015 年 12 月 29 日 |    |
| 东莞市大象实业投资有限公司 | 3,000,000.00   | 2015 年 07 月 03 日 | 2015 年 12 月 29 日 |    |
| 陈万科           | 1,280,000.00   | 2015 年 11 月 26 日 | 2016 年 03 月 09 日 |    |
| 安徽帝宏贸易有限公司    | 2,400,000.00   | 2015 年 10 月 30 日 | 2016 年 05 月 19 日 |    |
| 东莞市赞盈贸易有限公司   | 124,570,000.00 | 2016 年 01 月 18 日 | 2016 年 12 月 30 日 |    |
| 合计            | 321,287,370.30 |                  |                  |    |

#### (2) 向关联方拆出资金

| 关联方         | 拆出金额           | 起始日              | 到期日              | 说明 |
|-------------|----------------|------------------|------------------|----|
| 东莞市复宇贸易有限公司 | 84,600,000.00  | 2015 年 09 月 21 日 | 2015 年 12 月 31 日 |    |
| 陈德宏         | 101,286,359.64 | 2015 年 01 月 04 日 | 2015 年 12 月 29 日 |    |
| 东莞市复宇贸易有限公司 | 22,170,000.00  | 2016 年 01 月 15 日 | 2016 年 06 月 24 日 |    |
| 东莞市赞盈贸易有限公司 | 17,280,000.00  | 2016 年 10 月 26 日 | 2016 年 11 月 14 日 |    |
| 鲁虹          | 599,471.40     | 2015 年 06 月 05 日 | 2016 年 05 月 30 日 |    |

| 关联方          | 拆出金额           | 起始日              | 到期日              | 说明 |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----|
| 东莞市复宇贸易有限公司  | 84,600,000.00  | 2015 年 09 月 21 日 | 2015 年 12 月 31 日 |    |
| 陈德宏          | 101,286,359.64 | 2015 年 01 月 04 日 | 2015 年 12 月 29 日 |    |
| 浙江方向标识工程有限公司 | 380,000.00     | 2015 年 12 月 01 日 | 2016 年 06 月 24 日 |    |
| 武汉龙帆广告有限公司   | 2,520,306.00   | 2015 年 11 月 30 日 | 2017 年 05 月 29 日 |    |
| 武汉蓝宇车站广告有限公司 | 700,000.00     | 2016 年 02 月 04 日 | 2016 年 06 月 28 日 |    |
| 合计           | 229,536,137.04 |                  |                  |    |

#### 关联方拆借资金说明：

本公司按年利率 7.2%收取关联方和支付关联方资金使用费，见附注十二、（五）11.其他关联交易说明。

#### 10. 关联方无资产转让、债务重组情况。

#### 11. 关键管理人员薪酬

| 项目       | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度      | 2015 年度      |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 792,631.00   | 1,600,490.97 | 1,355,000.00 |

#### 12. 其他关联交易

| 交易类型 | 关联方名称         | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度    | 2015 年度    | 备注 |
|------|---------------|--------------|------------|------------|----|
| 利息收入 | 陈德宏           | --           | --         | 207,126.01 |    |
| 利息收入 | 鲁虹            | --           | 18,076.40  | 84,246.38  |    |
| 利息收入 | 东莞市复宇贸易有限公司   | --           | 645,558.67 | 316,944.50 |    |
| 利息收入 | 浙江方向标识工程有限公司  | --           | 13,160.00  | --         |    |
| 利息收入 | 武汉龙帆广告有限公司    | --           | 161,305.27 | --         |    |
| 利息支出 | 东莞市大象实业投资有限公司 | --           | --         | 108,000.00 |    |
| 利息支出 | 东莞市赞盈贸易有限公司   | --           | 568,643.00 | --         |    |
| 利息支出 | 安徽帝宏贸易有限公司    | --           | 92,200.00  | --         |    |
| 利息支出 | 陈万科           | --           | 8,564.00   | --         |    |

#### 13. 关联方应收应付款项

##### （1）本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方           | 2017 年 6 月 30 日 |           | 2016 年 12 月 31 日 |           | 2015 年 12 月 31 日 |           |
|------|---------------|-----------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |               | 账面余额            | 坏账准备      | 账面余额             | 坏账准备      | 账面余额             | 坏账准备      |
| 应收账款 |               |                 |           |                  |           |                  |           |
|      | 深圳市纳兰灵智广告有限公司 | --              | --        | 6,332,000.00     | 31,660.00 | 1,560,000.00     | 7,800.00  |
|      | 安徽帝宏贸易有限公司    | 1,764,000.00    | 8,820.00  | 1,470,000.00     | 7,350.00  | 5,634.00         | 28.17     |
|      | 武汉蓝宇车站广告有限公司  | --              | --        | 11,682,750.25    | 58,413.75 | 13,997,478.00    | 69,987.39 |
|      | 武汉龙帆广告有限公司    | 10,895,142.22   | 54,475.71 |                  |           |                  |           |

| 项目名称    | 关联方          | 2017 年 6 月 30 日 |      | 2016 年 12 月 31 日 |            | 2015 年 12 月 31 日 |            |
|---------|--------------|-----------------|------|------------------|------------|------------------|------------|
|         |              | 账面余额            | 坏账准备 | 账面余额             | 坏账准备       | 账面余额             | 坏账准备       |
| 其他应收款   |              | --              | --   |                  |            |                  |            |
|         | 东莞市复宇贸易有限公司  | --              | --   | --               | --         | 316,944.50       | 15,847.23  |
|         | 张军           | --              | --   | --               | --         | 45,000.00        | 450.00     |
|         | 浙江方向标识工程有限公司 | --              | --   | --               | --         | 50,000.00        | 2,500.00   |
|         | 鲁虹           | --              | --   | --               | --         | 599,471.40       | 5,994.71   |
|         | 武汉龙帆广告有限公司   | --              | --   | 2,688,861.27     | 234,705.86 | 2,005,256.00     | 100,262.80 |
|         | 武汉蓝宇车站广告有限公司 | --              | --   | --               | --         | 1,583,459.56     | 79,172.98  |
| 其他非流动资产 |              | --              | --   |                  |            |                  |            |
|         | 武汉蓝宇车站广告有限公司 | 338,645.93      | --   | 1,583,459.56     | --         | --               | --         |

## (2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方           | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| 预收款项  |               |                 |                  |                  |
|       | 深圳市时奥贸易有限公司   | --              | --               | 183,333.40       |
| 其他应付款 |               |                 |                  |                  |
|       | 东莞市大象实业投资有限公司 | --              | --               | 108,000.00       |
|       | 陈德宏           | --              | --               | 97,108.23        |
|       | 陈万科           | --              | --               | 200,310.00       |
|       | 安徽帝宏贸易有限公司    | --              | 92,200.00        | 2,400,000.00     |
|       | 东莞市赞盈贸易有限公司   | --              | 568,643.00       | --               |

## 14. 无关联方承诺情况。

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

1、为关联方提供担保详见附注十二、关联方及关联交易。

2、开出保函

| 品种   | 保函开立时间           | 保函到期时间           | 交易金额          | 保函保证金         |
|------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| 履约保函 | 2017 年 01 月 19 日 | 2018 年 01 月 19 日 | 44,000,000.00 | 13,200,000.00 |
| 履约保函 | 2017 年 01 月 19 日 | 2018 年 01 月 19 日 | 24,320,000.00 | 7,296,000.00  |
| 履约保函 | 2017 年 02 月 17 日 | 2018 年 02 月 17 日 | 23,000,000.00 | 6,900,000.00  |
| 履约保函 | 2017 年 02 月 17 日 | 2018 年 02 月 17 日 | 20,000,000.00 | 6,000,000.00  |

| 品种   | 保函开立时间           | 保函到期时间           | 交易金额           | 保函保证金         |
|------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| 履约保函 | 2017 年 02 月 17 日 | 2018 年 02 月 17 日 | 91,200,000.00  | 18,240,000.00 |
| 履约保函 | 2017 年 06 月 05 日 | 2020 年 04 月 14 日 | 6,897,000.00   | 1,379,400.00  |
| 合计   |                  |                  | 209,417,000.00 | 53,015,400.00 |

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项说明

##### （一）股权质押情况：

1. 2013 年 6 月 27 日，本公司股东广州市陆高汽车销售服务有限公司将其持有本公司股权 115.2034 万股质押给九江银行股份有限公司广州分行，用于为关联公司东莞市信佳贸易有限公司向九江银行股份有限公司广州分行申请综合授信 4000 万元人民币提供贷款担保，质押额度有效期自 2013 年 6 月 27 日至 2018 年 6 月 27 日止。

2. 2013 年 6 月 27 日，本公司股东广州市陆高汽车销售服务有限公司将其持有本公司股权 115.2034 万股质押给九江银行股份有限公司广州分行，用于为关联公司东莞市大象实业投资有限公司向九江银行股份有限公司广州分行申请综合授信 4000 万元人民币提供贷款担保，质押额度有效期为 2013 年 6 月 27 日至 2018 年 6 月 27 日止。

3. 2014 年 5 月 4 日，本公司股东陈德宏将其持有本公司股权 1,120.57 万元质押给九江银行股份有限公司广州分行，用于为关联公司东莞市汇春园林绿化工程有限公司向九江银行股份有限公司广州分行申请综合授信额度提供贷款担保，提供质押最高本金限额为 10,140.00 万元。质押额度有效期自 2014 年 5 月 4 日至 2019 年 5 月 4 日止。

4. 2016 年 5 月 5 日，本公司股东陈德宏将其持有本公司股权 400 万元质押给东莞银行股份有限公司东莞分行，用于为关联公司东莞市信佳贸易有限公司向东莞银行股份有限公司东莞分行申请综合授信 4285 万元人民币提供贷款担保。质押额度有效期自 2016 年 5 月 5 日至 2017 年 8 月 16 日止。

5. 本公司股东陈德宏将其持有本公司股权质押给银行，用于本公司向银行申请贷款提供担保的情况见附注十二、（五）7.关联担保。

##### （二）重要合同签订情况：

公司 2017 年 3 月 15 日提出提前终止与武汉地铁资源经营有限公司（以下简称“武汉地铁”）签订的《武汉轨道交通 2 号线一期工程站内媒体广告设置位使用权经营合同》（合同编

号：YII1-GF-2013-05，下称“合同”），原合同到期日 2023 年 5 月 10 日，变更后终止到期日 2019 年 5 月 10 日，2017 年 4 月 20 日，武汉地铁回复同意于 2019 年 5 月 10 日终止合同，要求公司于 2019 年 5 月 10 日前退腾及向武汉地铁返还约定的媒体广告位置，双方合同权利义务终止。

### （三）重要的诉讼事项：

2017 年 1 月 3 日，杭州杭港地铁有限公司起诉本公司，关于 2016 年 2 月 29 日与公司签订的《<杭州地地铁 1 号线广告资源经营项目合同>转让协议》，公司存在未全额缴纳履约保证金、长时间拖欠广告经营权费的情况，要求公司向其支付经营权费、滞纳金、违约损失等合计 2,172.50 万元。

2017 年 3 月 8 日，公司对此进行反诉，诉讼请求 2016 年 2 月 29 日签订的《转让协议》未生效，被反诉人应当向本公司退回多收的费用，并赔偿给反诉人造成的损失、支付媒体制作费，上述费用共计 3,142.87 万元。截至审计报告日，法院尚未对该案件进行开庭审理。

截止 2017 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的重大事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

| 种类                     | 2017 年 6 月 30 日 |        |            |          |               |
|------------------------|-----------------|--------|------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额            |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|                        | 金额              | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   | --              | --     | --         | --       | --            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 86,465,210.95   | 100.00 | 943,553.31 | 1.09     | 85,521,657.64 |
| 其中：组合 1：账龄分析法          | 7,396,533.18    | 8.55   | 943,553.31 | 12.76    | 6,452,979.87  |
| 组合 2：合并关联方组合           | 79,068,677.77   | 91.45  | --         | --       | 79,068,677.77 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | --              | --     | --         | --       | --            |
| 合计                     | 86,465,210.95   | 100.00 | 943,553.31 | 1.09     | 85,521,657.64 |

续：

| 种类                   | 2016 年 12 月 31 日 |        |            |          |              |
|----------------------|------------------|--------|------------|----------|--------------|
|                      | 账面余额             |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|                      | 金额               | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | --               | --     | --         | --       | --           |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 9,964,360.05     | 100.00 | 799,654.90 | 8.03     | 9,164,705.15 |

| 种类                     | 2016 年 12 月 31 日 |        |            |          | 账面价值         |
|------------------------|------------------|--------|------------|----------|--------------|
|                        | 账面余额             |        | 坏账准备       |          |              |
|                        | 金额               | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 其中：组合 1：账龄分析法          | 9,964,360.05     | 100.00 | 799,654.90 | 8.03     | 9,164,705.15 |
| 组合 2：合并关联方组合           | --               | --     | --         | --       | --           |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | --               | --     | --         | --       | --           |
| 合计                     | 9,964,360.05     | 100.00 | 799,654.90 | 8.03     | 9,164,705.15 |

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 2017 年 6 月 30 日 |            |          | 2016 年 12 月 31 日 |            |          |
|-------|-----------------|------------|----------|------------------|------------|----------|
|       | 应收账款            | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 应收账款             | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 4,592,730.45    | 22,963.65  | 0.50     | 7,375,575.47     | 36,877.88  | 0.50     |
| 1—2 年 | 691,892.21      | 69,189.22  | 10.00    | 615,290.05       | 61,529.01  | 10.00    |
| 2—3 年 | 1,047,816.07    | 209,563.21 | 20.00    | 951,664.19       | 190,332.84 | 20.00    |
| 3—4 年 | 844,514.45      | 422,257.23 | 50.00    | 1,021,830.34     | 510,915.17 | 50.00    |
| 4 年以上 | 219,580.00      | 219,580.00 | 100.00   | --               | --         | --       |
| 合计    | 7,396,533.18    | 943,553.31 |          | 9,964,360.05     | 799,654.90 |          |

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 账龄          | 2017 年 6 月 30 日 |      | 2016 年 12 月 31 日 |      |
|-------------|-----------------|------|------------------|------|
|             | 应收账款            | 坏账准备 | 应收账款             | 坏账准备 |
| 合并范围内的关联方组合 | 79,068,677.77   | --   | --               | --   |
| 合计          | 79,068,677.77   | --   | --               | --   |

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 143,898.41 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称                | 期末余额          | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备    |
|---------------------|---------------|------------------|------------|
| 浙江合源大象广告有限公司        | 78,671,966.29 | 90.99            | --         |
| 中国移动通信集团浙江有限公司杭州分公司 | 1,651,673.00  | 1.91             | 8,258.37   |
| 东莞市声视广告有限公司         | 888,000.00    | 1.03             | 162,600.00 |
| 比亚迪汽车销售有限公司         | 718,000.00    | 0.83             | 3,590.00   |
| 广州市冀德商贸有限公司         | 390,500.00    | 0.45             | 145,250.00 |
| 合计                  | 82,320,139.29 | 95.21            | 319,698.37 |

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 截至 2017 年 6 月 30 日止无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

| 种类                      | 2017 年 6 月 30 日 |        |              |          |                |
|-------------------------|-----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                         | 账面余额            |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                         | 金额              | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   | --              | --     | --           | --       | --             |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 557,466,200.26  | 100.00 | 1,700,996.16 | 0.31     | 555,765,204.10 |
| 其中：组合 1：账龄分析法           | 15,194,822.08   | 2.73   | 1,133,392.16 | 7.46     | 14,061,429.92  |
| 组合 2：：余额百分比法            | 56,760,400.21   | 10.18  | 567,604.00   | 1.00     | 56,192,796.21  |
| 组合 3：合并关联方组合            | 485,510,977.97  | 87.09  | --           | --       | 485,510,977.97 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | --              | --     | --           | --       | --             |
| 合计                      | 557,466,200.26  | 100.00 | 1,700,996.16 | 0.31     | 555,765,204.10 |

续：

| 种类                      | 2016 年 12 月 31 日 |        |            |          |                |
|-------------------------|------------------|--------|------------|----------|----------------|
|                         | 账面余额             |        | 坏账准备       |          | 账面价值           |
|                         | 金额               | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   | --               | --     | --         | --       | --             |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 603,108,951.31   | 100.00 | 869,711.02 | 0.14     | 602,239,240.29 |
| 其中：组合 1：账龄分析法           | 4,255,275.19     | 0.71   | 330,647.44 | 7.77     | 3,924,627.75   |
| 组合 2：：余额百分比法            | 53,906,357.81    | 8.94   | 539,063.58 | 1.00     | 53,367,294.23  |
| 组合 3：合并关联方组合            | 544,947,318.31   | 90.36  | --         | --       | 544,947,318.31 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | --               | --     | --         | --       | --             |
| 合计                      | 603,108,951.31   | 100.00 | 869,711.02 | 0.14     | 602,239,240.29 |

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄    | 2017 年 6 月 30 日 |            |          | 2016 年 12 月 31 日 |            |          |
|-------|-----------------|------------|----------|------------------|------------|----------|
|       | 其他应收款           | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 12,437,148.36   | 621,857.42 | 5.00     | 1,897,601.47     | 94,880.07  | 5.00     |
| 1—2 年 | 400,000.00      | 40,000.00  | 10.00    | 2,357,673.72     | 235,767.37 | 10.00    |
| 2—3 年 | 2,357,673.72    | 471,534.74 | 20.00    | --               | --         | --       |

| 账龄    | 2017 年 6 月 30 日 |              |          | 2016 年 12 月 31 日 |            |          |
|-------|-----------------|--------------|----------|------------------|------------|----------|
|       | 其他应收款           | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 3—4 年 | ---             | ---          | ---      | ---              | ---        | ---      |
| 4 年以上 | ---             | ---          | ---      | ---              | ---        | ---      |
| 合计    | 15,194,822.08   | 1,133,392.16 |          | 4,255,275.19     | 330,647.44 |          |

(2) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称         | 2017 年 6 月 30 日 |            |          | 2016 年 12 月 31 日 |            |          |
|--------------|-----------------|------------|----------|------------------|------------|----------|
|              | 其他应收款           | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 各类押金、保证金、备用金 | 56,760,400.21   | 567,604.00 | 1.00     | 53,906,357.81    | 539,063.58 | 1.00     |
| 合计           | 56,760,400.21   | 567,604.00 | 1.00     | 53,906,357.81    | 539,063.58 | 1.00     |

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称        | 2017 年 6 月 30 日 |      | 2016 年 12 月 31 日 |      |
|-------------|-----------------|------|------------------|------|
|             | 其他应收款           | 坏账准备 | 其他应收款            | 坏账准备 |
| 合并范围内的关联方组合 | 485,510,977.97  | ---  | 544,947,318.31   | ---  |
| 合计          | 485,510,977.97  | ---  | 544,947,318.31   | ---  |

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 831,285.14 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目           | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 各类押金、保证金、备用金 | 56,760,400.21   | 53,906,357.81    |
| 往来款          | 15,194,822.08   | 4,255,275.19     |
| 合并内关联方       | 485,510,977.97  | 544,947,318.31   |
| 合计           | 557,466,200.26  | 603,108,951.31   |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称               | 款项性质 | 期末余额           | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额   |
|--------------------|------|----------------|-------|-------------------|------------|
| 浙江合源大象广告有限公司       | 关联方  | 342,958,323.59 | 1 年以内 | 61.52             | ---        |
| 宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司 | 关联方  | 80,000,500.00  | 1 年以内 | 14.35             | ---        |
| 西安合源大象地铁广告文化有限公司   | 关联方  | 48,050,520.07  | 1 年以内 | 8.62              | ---        |
| 成都地铁运营有限公司         | 保证金  | 22,800,000.00  | 1 年以内 | 4.09              | 228,000.00 |
| 武汉盛世德璐广告制作有限公司     | 保证金  | 15,600,000.00  | 1 年以内 | 2.80              | 156,000.00 |
| 合计                 |      | 509,409,343.66 |       | 91.38             | 384,000.00 |

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

7. 本截至 2017 年 6 月 30 日止无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

### 注释3. 长期股权投资

| 款项性质       | 2017 年 6 月 30 日 |      |                | 2016 年 12 月 31 日 |      |                |
|------------|-----------------|------|----------------|------------------|------|----------------|
|            | 账面余额            | 坏账准备 | 账面价值           | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 150,208,299.10  | —    | 150,208,299.10 | 150,208,299.10   | —    | 150,208,299.10 |
| 对联营、合营企业投资 | —               | —    | —              | —                | —    | —              |
| 合计         | 150,208,299.10  | —    | 150,208,299.10 | 150,208,299.10   | —    | 150,208,299.10 |

#### 1. 对子公司投资

| 被投资单位              | 初始投资成本         | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2017 年 6 月 30 日 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------------|----------------|------------------|------|------|-----------------|----------|----------|
| 东莞合源实业投资有限公司       | 9,662,499.01   | 9,662,499.01     | —    | —    | 9,662,499.01    | —        | —        |
| 浙江合源大象广告有限公司       | 51,127,653.25  | 51,127,653.25    | —    | —    | 51,127,653.25   | —        | —        |
| 武汉合源大象地铁广告文化有限公司   | 9,418,146.84   | 9,418,146.84     | —    | —    | 9,418,146.84    | —        | —        |
| 宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司 | 80,000,000.00  | 80,000,000.00    | —    | —    | 80,000,000.00   | —        | —        |
| 合计                 | 150,208,299.10 | 150,208,299.10   | —    | —    | 150,208,299.10  | —        | —        |

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 营业收入、营业成本

| 项目   | 2017 年 1-6 月   |                | 2016 年度        |                | 2015 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 156,443,399.14 | 143,466,627.87 | 377,397,878.77 | 267,952,703.84 | 227,558,063.65 | 155,444,769.42 |
| 其他业务 | —              | —              | 48,898.26      | 163,625.00     | 373,620.00     | 140,250.00     |
| 合计   | 156,443,399.14 | 143,466,627.87 | 377,446,777.03 | 268,116,328.84 | 227,931,683.65 | 155,585,019.42 |

### 注释5. 投资收益

| 项目              | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度 | 2015 年度      |
|-----------------|--------------|---------|--------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | —            | —       | (402,170.90) |
| 其他              | —            | —       | —            |
| 合计              | —            | —       | (402,170.90) |

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

| 项目  | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度      | 2015 年度       | 说明 |
|---|--------------|--------------|---------------|----|
| 非流动资产处置损益   | (229,212.37) | (7,313.27)   | (402,170.90)  |    |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)   | 309,272.00   | 832,700.00   | 9,781,852.00  |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   | 3,467,123.35 | 838,100.34   | 1,102,824.50  |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | --           | 4,359.63     | 9,605.41      |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | (618,728.67) | (38,321.97)  | (96,728.83)   |    |
| 小计  | 2,928,454.31 | 1,629,524.73 | 10,395,382.18 |    |
| 所得税影响额  | 732,113.58   | 407,381.18   | 2,598,845.55  |    |
| 少数股东权益影响额(税后)   | --           | --           | 96,895.33     |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益   | 2,196,340.73 | 1,222,143.55 | 7,699,641.31  |    |

### (二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 2017 年 1-6 月  |        |        | 2016 年度       |        |        | 2015 年度       |        |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|---------------|--------|--------|---------------|--------|--------|
|                         | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益   |        | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益   |        | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益   |        |
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 1.27          | 0.11   | 0.11   | 16.49         | 1.18   | 1.18   | 16.34         | 0.90   | 0.90   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.02          | 0.09   | 0.09   | 16.30         | 1.17   | 1.17   | 14.64         | 0.80   | 0.80   |

大象广告股份有限公司

(公章)

二〇一七年九月六日



姓名 王广旭  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1960-06-20  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 630104600810201  
Identity card No.



**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440300530723  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 22日  
Date of Issuance      年    月    日





姓名 张媛媛  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1974-10-01  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 412801197410017004x  
 Identity card No.



**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



证书编号: 440300080108  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 06 月 01 日  
 Date of Issuance





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 01 月 13 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019861

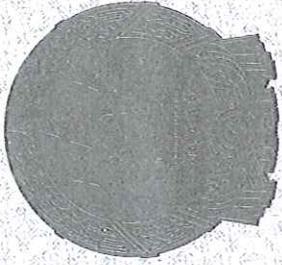
# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



证书序号：000191

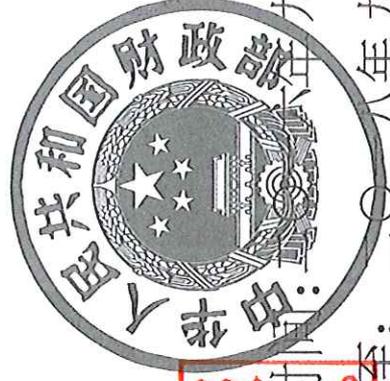
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号

有效期至：二〇一八年九月十六日